

DECIZIA NR. 390
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov privind soluționarea contestației depusă de către SC.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov în raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere prin care a fost respinsă la rambursare TVA .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, 176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de SC .

I. SC contestă măsurile stabilite de către organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere prin care s-a respins la rambursare TVA, motivând astfel:

În luna august 2005 prin conturile bancare ale SC deschise la BCR și BRD a fost încasată suma reprezentând plăți aferente serviciilor de transport internațional de mărfuri decontate eronat de șapte clienți ai SC X pentru un număr de 15 facturi emise de această societate.

Petenta susține că frecvent plățile efectuate de clienții diverși ai celor două societăți se înregistrează în mod eronat fie în conturile SC sau în SC X.

Față de cele prezentate petenta solicită admiterea parțială a contestației și anularea parțială a Deciziei de impunere pentru suma reprezentând TVA respinsă la rambursare, precizând că serviciile de transport internațional de mărfuri sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată și invocă în susținerea cauzei prevederile art.143 lit.b), c) și d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta anexează la dosarul cauzei copii ale documentelor bancare, a celor 15 facturi emise de SC X încasate în mod eronat în conturile SC, CRM și comenzile de transport aferente serviciilor de transport internațional efectuate de SCX.

II.Prin raportul de inspecție fiscală organele de inspecție fiscală din cadrul DCF Brașov, asupra sumei încasată prin bancă și înregistrate în contul 462 "Creditori diverși" pentru care petenta nu a emis facturi fiscale de avans, nu a colectat TVA și nu a restituit până la sfârșitul lunii august 2005 suma încasată a colectat TVA potrivit prevederilor art.134 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării: 01.08.2005-31.08.2005

Referitor la TVA contestată de petenta precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este dacă petenta datorează bugetului de stat TVA aferentă sumelor încasate prin bancă, înregistrate în contul 462 "Creditori diverși", în condițiile în care petenta nu a emis facturi fiscale de avans, nu a colectat TVA și nu a restituit suma beneficiarului acesteia.

În fapt, urmare a verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că petenta a încasat prin virament bancar suma pe care a înregistrat-o în contul 462 "Creditori diverși". În fișa contului 462 "Creditori diverși", privitor la această sumă, la rubrica explicații s-au înscris numerele de facturi fiscale care nu aparțin SC.

În vederea determinării stării de fapt fiscale organul fiscal a solicitat petentei informații referitoare la suma înregistrată în contul 462 "Creditori diverși".

Prin adresa, înregistrată la D.C.F. Brașov administratorul societății precizează următoarele:

"Suma reprezintă plăți efectuate eronat în contul SC de către clienți ai SC X pentru facturi emise de SCX către aceștia aferente serviciilor de transport internațional (...)"

Petenta a prezentat documente justificative pentru sumele înregistrate în contul 462 "Creditori diverși" exceptând suma asupra careia organul fiscal a colectat TVA suplimentar.

Întrucât pentru suma încasată prin banca petenta nu a prezentat facturi fiscale sau documente justificative din care să rezulte stingerea creanței, organele fiscale din cadrul D.C.F. Brașov a colectat TVA potrivit prevederilor art.134 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din suma colectată suplimentar petenta contestă numai TVA colectată asupra sumelor încasate aferente transportului internațional considerând ca aceste servicii sunt scutite de TVA.

În contestația formulată petenta solicită admiterea contestației și rambursarea TVA susținând că suma aferentă serviciilor de transport internațional a fost vitată în mod eronat în conturile SC de către șapte clienți ai SC X pentru cele 15 facturi reprezentând contravaloare servicii de transport internațional de mărfuri, emise de aceasta.

În drept, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.134 alin.(5) lit.b) coroborat cu prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

art.134 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,

"Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine:

b) la data încasării avansului, în cazul în care se încasează avansuri înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii. Se exceptează de la această prevedere avansurile încasate pentru plata importurilor și a drepturilor vamale stabilite, potrivit legii, și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată sau care nu sunt în sfera de aplicare a taxei. Prin avansuri se înțelege încasarea parțială sau integrală a contravalorii bunurilor sau serviciilor, înaintea livrării, respectiv a prestării."

-art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

(1) Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.

În vederea stabilirii situației fiscale a sumelor înregistrate în contul 462 "Creditori diverși", prin adresa D.G.F.P.Brașov-Biroul de Soluționare a Contestațiilor a solicitat contribuabilului prezentarea de documente din care să rezulte modul de decontare a sumei încasată în conturile SC și înregistrată în contul 462 "Creditori diverși". Adresa mai sus menționată a fost primită de petentă în data de 26.01.2005 conform confirmării de primite existente la dosarul cauzei, dar aceasta nu a răspuns solicitărilor noastre și nu a depus documente în susținerea cauzei.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.176 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu prevederile punctului nr.2.5 din OMF nr.519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.176 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

-punctului nr.2.5 din OMF nr.519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

" În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate și întrucât contribuabilul nu a prezentat în timpul controlului și nici la dosarul cauzei, urmare a adresei noastre, documente din care să rezulte modul de stingere a sumei încasată prin bancă și înregistrată în contul 462 "Creditori diverși", susținerea petentei referitoare la faptul că suma a fost vitată în mod eronat în conturile SC de clienții SC X se constată neîntemeiată.

Mai mult, organul de control prin raportul de inspecție fiscală, a dispus ca măsură în sarcina administratorului "Stornarea sumei încasată și reflectată în contul 462 "Creditori diverși" și înregistrarea acestei sume potrivit destinației acesteia și cu respectarea prevederilor OMFP 306/2002 cu modificările și completările ulterioare. Termen: 15 zile de la comunicarea prezentului Raport de inspecție fiscală".

Întrucât petenta nu a prezentat la dosarul cauzei documente din care să rezulte virarea sumei înregistrate în contul 462 "Creditori diverși" se constată că aceasta reprezintă avans încasat pentru SC astfel încât urmează a se menține ca legale constatările organului de control din raportul de inspecție fiscală și a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma reprezentând TVA colectată suplimentar asupra sumei înregistrate în contul 462 "Creditori diverși" în temeiul prevederilor art.134 alin.(5) lit.h) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, obligația de a colecta TVA aferentă avansurilor intervenind la data încasării acestuia.

Afirmațiile petentei potrivit cărora SC deține 95 % din capitalul social al SC X iar sumele în cauză sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art.143

lit.b), c) și d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal întrucât acestea reprezintă contravaloare servicii transport internațional de mărfuri efectuate de SC X, nu pot fi luate în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât pertenta a încasat prin cont bancar suma în cauză și nu a virat-o către beneficiarul de drept, SC X, cele două societăți fiind persoane juridice distincte.

De asemenea, menționăm că serviciile de transport internațional efectuate de SC X sunt scutite pentru titularul operațiunii care a realizat transportul și a probat efectuarea acestuia conform prevederilor legale în vigoare iar încasarea unui avans în contul bancar al SC este operațiune ce se supune cotei de TVA de 19%.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.134 alin.(5) lit.b) și art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art. 176, 186 O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC, înregistrată la D.G.F.P. Brașov.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.