

279.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat prin adresa nr.... de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.A** impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata.**

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii prin Decizia de impunere nr.... privind virarea la bugetul consolidat al statului a obligatiilor bugetare in suma totala de ... lei reprezentand :

-T.V.A. = ... lei

-majorari de intarziere aferente = ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- S.C. ... S.A prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr. ... aduce urmatoarele argumente :

S.C. ... S.A considera ca organul de control a facut o aplicare gresita a legii, atunci cand a apreciat ca dobanzile incasate in baza contractelor de finantare productie agricola nu se incadreaza in prevederile art. 137 (3) lit.c. din Codul fiscal, actualizat si ca trebuie incluse in baza de impozitare T.V.A.

Raportul de inspectie fiscala partiala inregistrata sub nr. ... a fost intocmit ca urmare a solicitarii S.C. ... S.A de rambursarea soldului sumei negative de T.V.A. de ... lei , conform decontului de T.V.A. al lunii august 2007 iar perioada supusa inspectiei fiscale a fost 1.07.2007 – 31.08.2007.

La verificare s-a stabilit o suma negativa de T.V.A. cu drept de rambursare de ... lei reprezentand o diferenta stabilita in minus fata de societate pentru perioada iulie – august 2007 in suma de ... lei (... + ...).

Diferenta in suma de ... lei stabilita la control se datoreaza urmatoarelor:

Societatea incheie contracte de finantare pentru productia agricola cu diferite persoane fizice si juridice.

La Cap. IV din contracte se mentioneaza ca la scadenta beneficiarul va achita in plus fata de valoarea creditelor primite si

dobanda comerciala. Partile convin ca rata dobanzilor sa fie egala cu cea practicata de B.C.R. la creditele pe termen scurt.

In perioada iulie 2007 –august 2007, societatea a emis facturi reprezentand dobanda conform contractelor in suma de ... lei pentru care a incasat dobanda pana la data de 30.06.2007 in suma de ... lei, suma pentru care s-a colectat T.V.A. urmare Raportului de inspectie fiscala nr.

Pentru diferenta dobandita facturata in perioada iulie – august 2007 in suma de ... lei si pentru care s-a colectat T.V.A. de catre societatea verificata, prin prezentul act de control s-a colectat T.V.A. in suma de ... lei iar pentru neplata la termen a acestei diferente s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

S.C. ... S.A, prin prezenta contestatie solicita revocarea Deciziei de impunere nr. ... precum si Raportul de inspectie fiscala nr.

S.C. ... S.A considera ca organul de control face o apreciere gresita a dispozitiilor din Codul Fiscal privitor la sumele care nu se include in baza de impozitare T.V.A., intrucat atat penalitatile de intarziere, daunele interese percepute cu caracter de penalitate pentru plata cu intarziere cat si dobanzile nu se include in baza de impozitare a T.V.A..

In speta, in contractele de finantare a productiei agricole se stipuleaza ca beneficiarul va achizitiona in plus fata de valoarea creditelor, dobanda comerciala.

Dobanda este definita la art. 7 (1) pct. 13 din Codul fiscal ca fiind orice suma ce trebuie platita sau primita pentru utilizarea banilor, indiferent daca trebuie platita in cadrul unei datorii sau orice vanzare cu plata amanata.

Pentru motivele aratate mai sus solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

II.-Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii – serviciul inspectie fiscala, a procedat la verificarea bazelor de impunere referitoare la T.V.A. aferenta livrarilor de bunuri si prestari servicii, respectiv cumparari reiesite din analiza fiselor analitice privind evidentierea T.V.A. deductibila, colectata, precum si a sumelor negative a taxei pe valoare adaugata pe perioada 01.07.2007-31.08.2007 .

In urma inspectiei fiscale s-a constatat diferenta de taxa pe valoare adaugata de plata pentru luna iulie 2007 in suma de ... lei si pentru luna august 2007 in suma de ... lei pentru care a fost intocmit raportul de inspectie fiscala nr. ... in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr.

Diferenta mai sus stabilita la control are la baza urmatoarele cauze :

Pentru decontul de T.V.A. aferenta lunii august 2007 societatea

solicita rambursarea soldului sumei negative de T.V.A. de ... lei. La verificare s-a stabilit o suma negativa de T.V.A. cu drept de rambursare de ... lei, rezultand o diferenta stabilita in minus fata de societate pentru perioada iulie – august 2007 in suma de ... lei (... + ...).

Anterior stabilirii acestei diferente s-a constatat ca societatea incheie contracte de finantare pentru productia agricola cu diferite persoane fizice si juridice. Obiectul contractelor il constituie finantarea de catre S.C. ... S.A in produse sau bani a unor cheltuieli de productie ale beneficiarilor in anii 2006 –2007. La Cap. IV din contracte se mentioneaza :” La scadenta beneficiarul va achita in plus fata de valoarea creditelor primite si o dobanda comerciala.Partile convin ca rata dobanzii sa fie egala cu cea practicata de B.C.R. la creditele la termen scurt “.

De asemenea la Cap. VI – raspunderea contractuala – se mentioneaza :”Se vor percepe penalitati de 0,3 % pe fiecare zi de intarziere, calculate pana la achitarea efectiva , indiferent de valoarea lor”.

In perioada iulie – august 2007 societatea a emis facturi reprezentand dobanda conform contractelor in suma de ... lei, pentru care a incasat dobanda pana la data de 30.06.2007 in suma de ... lei, suma pentru care s-a colectat T.V.A. urmare Raportului de inspectie fiscala nr. Pentru diferenta de dobanda facturata in perioada 01.07- 31.08.2007 in suma de ... lei pentru care nu s-a colectat T.V.A. de catre societate prin actul de control s-a colectat T.V.A. in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a diferentei de T.V.A. stabilite la control s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. 120 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de cele mentionate si avand in vedere actele normative in vigoare Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

1.-Cu privire la suma de ... lei reprezentand T.V.A si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. este de a stabili legalitatea masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala care au stabilit exigibilitatea T.V.A. la data la care au fost emise facturi pentru

livrari de bunuri si servicii prestate si pentru dobanzile comerciale aferente creditelor primite conform clauzelor contractuale incheiate intre furnizor si beneficiar.

In fapt suma de ... lei stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia nr. ... reprezinta taxa pe valoare adaugata colectata aferenta creditelor primite conform contractelor de finantare pentru productia agricola de catre S.C. ... S.A pe perioada iulie – august 2007.

Diferenta de mai sus stabilita la control are la baza urmatoarele cauze :

S.C. ... S.A prin decontul de taxa pe valoare adaugata aferent lunii august 2007 societatea solicita rambursarea soldului sumei negative de taxa pe valoare adaugata de ... lei. La verificare s-a stabilit o suma negativa de taxa pe valoare adaugata cu drept de rambursare de ... lei rezultand o diferenta stabilita in minus fata de societate pentru perioada iulie – august 2007 in suma de ... lei (... = ...).

S-a retinut de catre organul de solutionare a contestatiei ca societatea a incheiat contracte de finantare pentru productia agricola cu diferite persoane juridice si fizice. Obiectul contractului l-a constituit finantarea de catre S.C. ... S.A in produse sau in bani a unor cheltuieli de productie ale beneficiarului in anii 2006 – 2007.

La Cap. IV din contracte se mentioneaza : “La scadenta beneficiarul va achita in plus fata de valoarea creditelor primite si o dobanda comerciala. Partile au convenit ca rata dobanzii sa fie egala cu cea practicata de B.C.R. la creditele pe termen scurt” De asemenea la Cap. VI – Raspunderea contractuala –se stipuleaza ca:” Se vor percepe penalitati de 0,3 pe fiecare zi de intarziere, calculate pana la achitarea efectiva, indiferent de valoarea lor”.

S-a constatat ca in perioada iulie – august 2007, societatea a emis facturi, reprezentand dobanda conform contractelor in suma de ... lei, pentru care s-a incasat dobanda pana la 30.06.2007 in suma de ... lei, pentru care s-a colectat T.V.A. , aferenta conform Raportului de inspectie fiscala nr.

Pentru dobanda facturata pe perioada iulie-august 2007 in suma de ... lei si pentru care nu s-a calculat T.V.A. de plata de catre societatea verificata, prin actul de control nr. ... s-a calculat T.V.A. in suma de ... lei.

In baza documentelor prezentate de societate se constata ca suma de ... lei, reprezinta dobanda calculata si facturata de societate pentru creditele acordate in baza contractelor de finantare, care nu sunt penalitati pentru neplata la termen, a obligatiilor stabilite conform clauzelor contractuale.

In conformitate cu art. 137 (3) lit.c. din Legea nr. 571/2003 **“nu se cuprind in baza de impozitare a T.V.A. dobanzi percepute pentru : plati cu intarziere , livrare cu plata in rate, operatiuni de leasing”**.

Avand in vedere ca dobanzile incasate de societate nu fac parte din cele enuntate de articolul mentionat pentru aceasta dobanda comerciala in mod corect s-a calculat si s-a colectat T.V.A. in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a diferentei de T.V.A. stabilita la control in suma de ... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. 120(1) din O.G. nr. 92/2003 ® (a) privind Codul de procedura fiscala.

Contestatorul in contestatia depusa nr. ... sustine ca la art. 137 (3) lit.b din Legea nr. 571/2003 se prevede ca:**”baza de impozitare nu cuprinde : sumele reprezentand daune –interese, stabilite prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, penalitati si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale , daca sunt percepute peste preturile sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care in fapt reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate”**.

De fapt – societatea mentioneaza la Cap. IV din contractele de finantare incheiate cu diverse persoane fizice sau juridice ca **”La scadenta beneficiarul va achita in plus fata de valoarea creditelor primite dobanda comerciala . Partile convin ca rata dobanzii sa fie egala cu cea practicata de B.C.R. la creditele la termen scurt”**

Din acest context rezulta ca dobanzile comerciale nu sunt dobanzi solicitate pentru neindeplinirea obligatiilor contractuale.

In conformitate cu art. 137 (3) lit.c. din Legea nr. 571/2003 actualizata incepand cu 01.01.2007 , nu se cuprind in baza de impozitare a T.V.A., dobanzile percepute dupa data livrarii sau prestarii pentru plati cu intarziere.Din cele enuntate in articolul mentionat,organul de inspectie fiscala a calculat corect T.V.A. in suma de ... lei aferenta sumei de ... lei.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile reglementarilor legale prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care nu au fost respectate de societatea contestatoare si anume **” Art. 137 (3) lit. c. care precizeaza :” Nu se cuprind in baza de impozitare a T.V.A. dobanzile percepute pentru plata cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing”**.

In contextul acestor dispozitii legale , se retine ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect ca diferenta de T.V.A. in suma de ... lei aferenta sumei de ... lei reprezinta dobanzi comerciale in perioada iulie – august 2007, astfel ca pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste contestarea majorarile de intarziere in suma de ... lei, organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina societatii a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura T.V.A. aceasta datoreaza si majorarile de intarziere calculate de organele de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art. 120 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art. 120 care precizeaza :” Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii datoriei inclusiv”.

Avand in vedere cele prezentate in continutul prezentei decizii, a motivelor de fapt si de drept referitoare la creantele fiscale datorate de societate bugetului consolidat al statului in suma de ... lei si faptul ca argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate ca fiind neantemeiata intrucat nu este sustinuta cu documente certe si relevante in sustinerea cauzei si care sa modifice constatările organului fiscal.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® coroborate cu art. 205, art.209, art.. 210, art. 216, art. 218 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand:

- T.V.A. =... lei

-majorari de intarziere aferente =... lei.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.

