

DECIZIA NR. 48 / 2005
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL Tg-Jiu , înregistrată la D.G.F.P.
Gorj sub nr. 19600 / 05 . 04 . 2004

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de biroul juridic al D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. 29513 din 06 . 07 . 2005 , asupra faptului ca sentinta nr. 208 / 15 . 06 . 2004 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr . 767 / C / 2004 a ramas definitiva si irevocabila prin decizia nr . 330 / 05 . 04 . 2005 pronuntata de Curtea de Apel Craiova in dosarul nr .2173 / A / 2005 privind pe SC X SRL cu sediul social în Tg - Jiu , județul Gorj.

Prin sentinta nr. 208 / 15 . 06 . 2004 , respectiv decizia nr . 330 / 05 . 04 . 2005 , instanta a anulat Decizia nr . 51 / 21 . 04 . 2004 emisa de catre DGFP Gorj in solutionarea contestatiei nr . 19671 / 05 . 04 . 2004 formulata de SC X SRL, obligand DGFP Gorj sa se pronunte pe fondul contestatiei .

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de control ale D.C.F. Gorj prin procesul verbal încheiat la data de 03 martie 2004.

Suma contestata este de ... RON si reprezinta taxă pe valoarea adăugată .

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate .

I . SC X SRL depune la D.G.F.P. Gorj contestația nr. 19600 / 05.04.2004 , împotriva procesului verbal din 03 martie 2004, încheiat de organele de control din cadrul D.C.F. Gorj.

Prin contestația formulata SC X SRL, invocă în esență, că sunt nereale și netemeinice susținerile și concluziile organului de control , potrivit cărora s-ar fi înregistrat în contabilitatea societății avansuri .

“Cu toate ca se retine in procesul verbal de control faptul ca TVA este aferent avansurilor incasate de la SC Y SRL , si in acelasi timp ca aceste sume au fost virate furnizorilor SC Y SRL , consideram ca in mod eronat s-a calculat TVA , intrucat societatea nu a avut relatii comerciale cu SC Y SRL . Mai mult decat atat SC Y SRL a emis mai multe adrese prin care se compensau sumele virate societatii noastre cu achitarile pe care societatea noastra le-a efectuat catre furnizorii SC Y SRL , astfel incat SC X SRL nu s-a folosit de aceste sume de bani ca avansuri de marfa .

Pe de alta parte , daca s-a calculat TVA la avansurile incasate de catre societatea noastra in mod firesc trebuia ca si la platile efectuate de catre noi sa se deduca TVA . Se poate observa ca astfel societatea noastra nu datoreaza TVA . Astfel cum au fost calculate se ajunge la dubla impunere intrucat noua ni se colecteaza TVA care ulterior nu este afectat de TVA deductibila , iar la SC Y SRL se colecteaza din nou TVA pentru marfa primita de la furnizorii platiti prin societatea noastra in momentul in care o comercializeaza . Astfel se colecteaza de doua ori TVA si se deduce numai odata , situatie nefireasca si nelegala .

Noi in mod legal nu am inregistrat in conturile de venituri si nici in conturile de cheltuieli aceste sume , astfel incat TVA nu trebuia nici colectata nici dedusa . “

II . Prin procesul verbal încheiat de reprezentanții D.C.F. Gorj în data de 03 . 03 . 2004 , s-a stabilit în sarcina SC X SRL obligația virării la bugetul de stat a sumei de ... RON reprezentând taxa pe valoarea adaugata calculata ca urmare a constatărilor privind necolectarea taxei pe valoarea adaugata la avansurile incasate.

Din suma totala de ... RON , petenta contesta numai suma de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

III . Prin Decizia nr . 51 / 21 . 04 . 2004 , DGFP Gorj a procedat la suspendarea procedurii de solutionare pe cale administrativa a contestatiei formulate de SC X SRL , pentru suma de ... RON , suma pentru care a fost investita de catre contestatara .

IV . Prin sentinta nr. 208 / 15 . 06 . 2004 , respectiv decizia nr . 330 / 05 . 04 . 2005 , instanta a anulat Decizia nr . 51 / 21 . 04 . 2004 emisa de catre DGFP Gorj in solutionarea contestatiei nr . 19600 / 05 . 04 . 2004

formulata de SC X SRL , obligand DGFP Gorj sa se pronunte pe fondul contestatiei , pentru suma de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata , suma ce a facut obiectul contestatiei nr . 19600 / 05 . 04 . 2004 .

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de control, precum și motivele invocate de societate, se rețin următoarele:

În fapt , prin procesul verbal 03 . 03 . 2004 organele de control din cadrul D.C.F. Gorj au verificat modul de constituire , declarare , evidenta si achitare a impozitelor , taxelor și fondurilor cu destinatie speciala datorate bugetului de stat , a contributiilor la asigurarile sociale de sanatate si a contributiilor la fondul pentru somaj la SC X SRL , pe perioada 01 . 01 . 1998 - 30 . 11 . 2003 .

Diferenta suplimentara , in suma de ... RON , intre TVA de plata inregistrata de societatea verificata si cea stabilita de echipa de control este prezentata in anexa nr . 7 bis la procesul verbal si provine din necolectarea taxei pe valoarea adaugata , conform Legii 345 / 2002 art. 16, alin. 4, lit . c *“exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator atunci cand se incaseaza avansuri”* si a fost stabilita dupa cum urmeaza :

- ... RON TVA aferenta avansurilor in suma de ... RON incasate de catre contestatara de la SC Y SRL (asa cum rezulta din anexa nr . 20 la procesul verbal) .

Facem precizarea ca in speta nu au fost emise facturi care sa justifice incasarea sumelor respective , la dosarul cauzei fiind depuse doua contracte , respectiv nr . 110 / 31 . 08 . 2001 si 1 / 10 . 01 . 2002 , in care la cap . IV se precizeaza :

“ 4 . 1 . Cumparatorul va plati suma de contravaloarea marfurilor cotate in Euro , iar 50 % din valoarea intregii comenzi in avans , la emiterea comenzilor . In cazul in care trimite o comanda scrisa aceasta se va considera emisa in situatia in care cumparatorul plateste cel putin 50% din valoare .

4 . 2 . In cazul platii unui avans , daca cumparatorul refuza partial sau total marfurile , vanzatorul este obligat sa restituie sumele primite in limita valorii marfurilor refuzate , in termen de 30 de zile de la data refuzului . “

Mai mult decat atat , asa cum rezulta din Nota explicativa data de administratorul societatii , anexata in xerocopie la dosarul cauzei :

“Referitor la relatiile comerciale intre SC X SRL si SC Y SRL nu au existat relatii comerciale “, iar pe documentele de plata care au stat la baza incasarii sumelor din anexa 20 este in scris “avans marfa “ sau “plati conform contractului nr . 110 / 2002”.

De asemenea , la dosarul cauzei nu exista nici un protocol de preluare creante care sa fi indreptatit SC X SRL sa incaseze bani in contul datoriei pe care SC Y SRL o avea fata de furnizori ai acesteia .

Tot din Nota explicativa data de administratorul societatii rezulta faptul ca prin SC X SRL s-au derulat plati catre furnizorii SC Y SRL care ulterior prin adresele nr . 01 / 02 . 08 . 2002 , 02 / 02 . 08 . 2002 , 03 / 02 . 09 . 2002 , 04 / 03 . 10 . 2002 , 05 / 03 . 11 . 2002 , 06 / 03 . 12 . 2002 , 06 / 10 . 01 . 2003 si 07 / 20 . 01 . 2003 se considerau compensate .

Precizam faptul ca SC X SRL nu aduce in sustinerea contestatiei alte documente care sa nu fi fost avute in vedere de catre organele de control si care sa influenteze constatările acestora .

- ... RON TVA aferenta avansurilor in suma de ... RON primite de SC X SRL , de la SC Y SRL si nerestituite .

Facem precizarea ca intre SC X SRL si SC Y SRL nu au fost emise facturi care sa justifice incasarea sumelor din anexa nr . 27 la procesul verbal , iar potrivit in scrisului de pe documentele de plata , sumele respective reprezinta avansuri .

- ... RON TVA aferenta avansurilor in suma de ... RON primite de SC X SRL , de la SC W SRL si nerestituite .

Facem precizarea ca intre SC X SRL si SC W SRL nu au fost emise facturi care sa justifice incasarea sumelor din anexa nr . 30 la procesul verbal , iar potrivit in scrisului de pe documentele de plata , sumele respective reprezinta avansuri .

- ... RON TVA aferenta sumei de ... RON (anexa nr. 24 la procesul verbal) pe care SC X SRL a incasat-o de la UM , reprezentand contravaloarea cecului BG30000625840 emis de UM si decontat in data de 05 . 12 . 2002 .

Asa cum rezulta din Nota explicativa data de administratorul contestatarei , cecul a fost emis de UM catre SC A SRL si girat de SC A SRL catre SC X SRL , in conditiile in care intre SC X SRL si SC A SRL nu au existat legaturi comerciale care sa justifice incasarea acestei sume .

Afirmatia contestatarei potrivit careia pentru avansurile incasate nu trebuia colectata TVA intrucat au fost efectuate plati catre furnizori nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat potrivit art . 56 , pct . 1 din HG nr . 598 / 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 345 / 2002 privind TVA :

“ Sumele achitate de furnizor / prestator in contul clientului se deconteaza acestuia pe baza unei facturi fiscale pe care se inscrie mentiunea “ factura de decontare - pentru plati in numele clientului “ , insotita de copii de pe facturile achitate in numele clientului . In factura fiscala de decontare vor fi evidentiatae facturile fiscale sau alte documente legal aprobate care au fost achitate, baza de impozitare si TVA aferenta .

Furnizorul / prestatorul nu exercita dreptul de deducere pentru sumele achitate in numele clientului si nu colecteaza TVA din factura fiscala de decontare .

De asemenea , nu va inregistra aceste sume in conturile de cheltuieli , respectiv de venituri , sumele respective contabilizandu-se prin contul 462 “ Creditori diversi “ , inclusiv TVA . Clientul are dreptul de deducere a TVA inscise in factura fiscala de decontare , insotita de copiile de pe documentele fiscale in baza carora a fost intocmita . “

La sfarsitul perioadei verificate , organele de control au stabilit in mod corect o TVA in suma de ... RON .

Prin contestatia formulata petenta contesta numai o parte din aceasta suma , in speta suma de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

Intrucat nu au fost emise facturi care sa justifice incasarea sumelor respective si potrivit afirmatiilor administratorului contestatarei intre SC X SRL si celelalte societati nu au existat relatii comerciale , in mod corect organele de control ale DCF Gorj au considerat ca sumele incasate reprezinta avansuri , pentru care au colectat TVA .

Pentru considerentele mentionate anterior si in conformitate cu prevederile art. 185 din OG nr. 92 / 2004 republicata privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin director executiv ,

DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei in totalitate , ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii , conform prevederilor legale .