

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR./.....
privind solutionarea contestatiei depusa de
B din localitatea
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. , asupra contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. , formulata de B din localitatea impotriva Deciziei de impunere nr. . Prin adresa nr. din .2007 emisa de Administratia Finantelor Publice , se exprima punctul de vedere referitor la contestatia depusa de B din localitatea .

B are sediul in localitatea Negresti Oas, , jud. Satu Mare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. B din localitatea , prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. intocmita de Administratia Finantelor Publice contesta suma de lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In sustinerea contestatiei, petentul prezinta urmatoarele:

- Organul de executare silita are obligatia de a intocmi factura fiscala si evident de a calcula TVA-ul doar in situatia in care operatiunea efectuata de acesta este livrare de bunuri. In acest sens sunt invcate prevederile pct.58 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

- Organul de executare silita are obligatia de a vira TVA-ul doar in situatia in care a incasat de la adjudecatar contravaloarea bunului, inclusiv TVA. In 7 cazuri din cele 10, organul de executare silita nu a incasat nimic, nici macar contravaloarea bunurilor, intrucat acestea au fost preluate de catre creditorii in contul creantei lor. In cele 3 cazuri, organul de executare silita a incasat doar contravaloarea bunurilor nu si taxa pe valoarea adaugata.

- De asemenea se precizeaza ca reglementarea legala invocata prevede ca, in situatia in care adjudecatarul are obligatia de a achita la trezorerie taxa pe valoarea adaugata, organului de executare silita nu-i mai revin obligatii in acest sens.

Se mentioneaza ca la emiterea Deciziei de impunere nr. nu s-au avut in vedere prevederile H.G. nr.84/2005 care modifica si completeaza H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prezentei contestatii petentul ataseaza copie dupa expertiza contabila efectuata de expert ,din care rezulta ca B nu datoreaza suma care face obiectul acestei contestatii.

II.1) Prin Decizia de impunere nr. intocmita de Administratia Finantelor Publice , Compartiment Control Fiscal Persoane Fizice, s-au constatat urmatoarele:

In perioada 2004-2006 B a efectuat un numar de 10 valorificari de bunuri prin executare silita unde debitorii au fost societati comerciale platitoare de TVA fara sa intocmeasca facturi fiscale de executare silita si fara sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari de bunuri care rezulta din cele 10 dovezi de adjudecare.

Daca organul de executare silita incaseaza contravaloarea bunurilor inclusiv TVA de la cumparator sau de la adjudecator, are obligatia sa vireze taxa pe valoarea adaugata incasat la bugetul de stat in termen de 5 zile lucratoare de la data de la care adjudecarea a devenit executorie.

2) Prin Referatul nr. cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de B, intocmit de Administratia Finantelor Publice , Compartiment Control Fiscal Persoane Fizice, se mentin masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. .

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca B in urma executarii silita si incasarii contravaloarii bunurilor vandute care au fost supuse anterior taxei pe valoarea adaugata, avea obligatia de a emite facturi fiscale si de a retine taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta bunurilor vandute

In fapt, in perioada 2004-2006 B a efectuat un numar de 10 valorificari de bunuri prin executare silita unde debitorii au fost societati comerciale platitoare de TVA fara sa intocmeasca facturi fiscale de executare silita si fara sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari de bunuri care rezulta din cele 10 dovezi de adjudecare dupa cum urmeaza:

- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;

- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;
- Dosar de adjudecare – in valoare de lei, din care TVA lei;

Valoarea totala a bunurilor valorificate prin executare silita este de lei, din care TVA este in suma de lei.

Conform Certificatului de inregistrare fiscala emis de MFP –Directia Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului Satu Mare emis la .2006, B devine platitor de TVA incepand de la data de 01.11.2005. Precizam ca o parte din valorificarile care fac obiectul cauzei au fost efectuate inainte de data de 01.11.2005. Organul de inspectie fiscala nu face distinctie intre valorificarile efectuate inainte si dupa ce petentul a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art.155 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, referitor la facturile fiscale, prevede urmatoarele:

“Art. 155

(1) Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. *Persoanele impozabile, care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata*, precum si contribuabilii inactivi, ale caror certificate de inregistrare fiscala au fost suspendate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, *nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in orice documente emise*. In situatia in care contribuabilii inactivi mentionati emit facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, beneficiarii nu au dreptul sa isi exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in documentele respective. *Prin norme se stabilesc situatiile in care factura fiscala poate fi emisa si de alta persoana decat cea care efectueaza livrarea de bunuri(...).*”

Din articolul anterior mentionat rezulta ca Biroul executorului Judecatoresc B, in perioada in care nu era inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, nu avea dreptul de a emite facturi fiscale.

In acest sens Hotararea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza urmatoarele:

“58. (1) Transferul proprietatii bunurilor in executarea creantelor, in situatia in care bunurile au fost predate pe baza de intelegere intre debitor si creditor, se consemneaza in facturi fiscale de catre debitor, daca operatiunea constituie livrare de bunuri.

(2) In cazul bunurilor supuse executarii silita, care sunt valorificate prin organele de executare silita, *daca operatiunea constituie livrare de bunuri*, organelor de executare silita le revine *obligatia intocmirii facturii fiscale de executare silita*. Originalul facturii fiscale de executare silita se transmite cumparatorului, respectiv adjudecatarului, iar exemplarul al doilea se transmite debitorului executat silit. Prin organe de executare silita se intelege persoanele abilitate prin lege sa efectueze procedura de executare silita.

(3) *Daca organul de executare silita incaseaza contravaloarea bunurilor inclusiv taxa pe valoarea adaugata de la cumparator sau de la adjudecatar, are obligatia sa vireze taxa pe valoarea adaugata incasata la bugetul de stat in termen de 5 zile lucratoare de la data la care adjudecarea a devenit executorie.* Daca, potrivit legii, cumparatorul sau adjudecatarul are obligatia sa plateasca la unitatile Trezoreriei Statului taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor cumparate, organului de executare silita nu-i mai revin obligatii referitoare la plata taxei pe valoarea adaugata. Daca prin contract se prevede ca plata bunurilor se face in rate, taxa pe valoarea adaugata se vireaza la bugetul de stat in termen de 5 zile lucratoare de la data stabilita prin contract pentru plata ratelor, de catre organul de executare silita sau, dupa caz, de cumparator/ adjudecatar. Organul de executare silita sau, dupa caz, cumparatorul/adjudecatarul transmite o copie de pe documentul prin care s-a efectuat plata taxei pe valoarea adaugata debitorului executat silit. Prevederile acestui alineat nu se aplica pentru bunurile prevazute la art. 160¹ din Codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata fiind evidentiata potrivit prevederilor pct. 65¹.

(4) *Organele de executare silita inregistreaza taxa pe valoarea adaugata din facturile fiscale de executare silita emise in alte conturi contabile decat cele specifice taxei pe valoarea adaugata.* Daca organul de executare silita este persoana inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, nu va evidentia in decontul de taxa pe valoarea adaugata operatiunile respective.

(5) *In situatia in care valorificarea bunurilor supuse executarii silita a fost realizata prin organele de executare silita, debitorul executat silit trebuie sa inregistreze in evidenta proprie operatiunea de livrare de bunuri pe baza facturii fiscale de executare silita transmise de organele de executare silita, inclusiv taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta.* In situatia in care se prevede plata in rate a bunurilor, taxa pe valoarea adaugata se colecteaza la data stabilita prin contract pentru plata ratelor. Pe baza documentului de plata a taxei valoarea adaugata transmis de organele de executare silita, debitorul executat silit evidentiaza suma achitata, cu semnul minus, in decontul de taxa pe valoarea adaugata la randul de regularizari din rubrica "Taxa pe valoarea adaugata colectata" a decontului. Prevederile acestui alineat nu se aplica pentru bunurile prevazute la art. 160¹ din Codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata fiind evidentiata potrivit prevederilor pct. 65¹.

(6) *Cumparatorii/adjudecatarii justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe baza facturilor fiscale de executare silita.* In situatia in care se prevede plata in rate a bunurilor, taxa pe valoarea adaugata se deduce la data stabilita pentru plata ratelor. Pentru bunurile prevazute la art. 160¹ din Codul fiscal se aplica corespunzator normelor de aplicare prevazute la pct. 65¹."

Din actele existente la dosarul cauzei nu reiese daca executorul judecatoresc a incasat contravaloarea bunurilor inclusiv taxa pe valoarea adaugata de la cumparator sau de la adjudecatar in cele 10 cazuri mentionate mai sus.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, se emite ulterior incheierii raportului de inspectie fiscala. Potrivit art.107 din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi consemnat in scris contribuabilului.”

Precizam ca aceste prevederi legale nu au fost respectate la emiterea deciziei de impunere contestate, intrucat nu s-a intocmit raport de inspectie fiscala.

Ordinul MFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Avand in vedere ca organul de inspectie nu face distinctie intre valorificarile efectuate inainte si dupa ce petentul a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata, faptul ca nu reiese daca executorul judecatoresc a incasat contravaloarea bunurilor inclusiv taxa pe valoarea adaugata de la cumparator sau de la adjudecatar si faptul ca nu s-a intocmit raport de inspectie fiscala, in baza caruia trebuia emisa decizia de impunere, Decizia de impunere nr. intocmita de Administratia Finantelor Publice , Compartiment Control Fiscal Persoane Fizice urmeaza sa fie desfiintata.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.176 art.184 si art.187 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.12.6,12.7 si 12.8 din MFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. intocmita de Administratia Finantelor Publice , Compartiment Control Fiscal Persoane Fizice, urmand sa se efectueze o noua verificare care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV