

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI

DECIZIA NR. 2

din .....2005

*privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC X SRL, impotriva actului de control incheiat de către organele Activitatii de control fiscal la data de inregistrată la D. G. F. P sub nr... din.2005*

Directia generala a finatelor publice a judetului a fost sesizata de catre Activitatea de control fiscal prin adresa nr.../ 2005 asupra contestatiei depusă de către SC' X SRL impotriva procesului verbal de control incheiat la data de .../2004 de catre organele din cadrul Activitatii de control fiscal privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ...lei reprezentând        lei dobânzi de întârziere la plata taxei pe valoarea adăugata;

...        lei penalitati de întârziere la plata taxei pe valoarea adaugată  
Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatând ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si 178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia generală a finantelor publice este investita să se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulată SC' X ' SRL din solicita scutirea societății de la plata sumei de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere si penalități de întârziere la plata taxei pe valoarea adăugata din următoarele motive:

In data de .../2004, organul de control a verificat legalitatea operatiunii de vânzare a unui imobil in valoare totală de ... lei, in baza facturii nr.../2003 ernisă de către SC' Y' SRL .

In baza contractului de vanzare-cumpărare, incheiat la data de .../2003 Intre cele 2 parti s-a stabilit că, contravaloarea imobilului vândut se va achita de către cumparător in 15 rate anuale prima rata fiind scadenta in data de ...2004, urmând ca ultima rata să fie achitată la data de .../2018.

Organul de control a stabilit ca nu a fost colectată taxa pe valoarea adaugata aferentă operatiunii efectuate si anume, tva in sumă de .../ lei, sustinand ca aceasta devine exigibilă la data emiterii facturii invocând prevederile art.16 , alin.(1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

In aceste conditii , organul de control a calculat penalitati si dobânzi de Intârziere In sumă totala de.../ lei, având ca bază de calcul suma de... lei, reprezentând

tva

colectata si devenită exigibilă la data de .../2003, sumă inregistrata in contabilitatea societatii in contul 4428 - taxa pe valoarea adaugată neexigibilă.

Arata, in continuare, ca organul de control, in temeiul art.,16 din Legea nr.345/2002, a analizat intreaga speta doar prin prisma alin.(1) al acestui articol care este o regulă generală, fără să coroboreze acest text de lege si cu celelalte aliniate ale aceluiasi articol.

Analizând situatia de vanzare-cumparare a imobilului din proprietatea societății, in baza unui contract de vânzare-cumpărare cu plata in rate, acesta fiind acceptat de ambele parti, SC' X ' SRL consideră ca organul de control trebuie să faca aplicabilitatea intvederilor art.16 alin.(3) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Din continutul acestui text de lege, rezultă clar ca exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este data prevazuta in contract pentru achitarea ratelor stabilite de partile contractante.

II. Prin procesul verbal incheiat la data de .../2004, organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal au constatat următoarele:

Societatea verificată a vandut la .../2003 un imobil in baza facturii nr...., valoarea totala a facturii fiind in suma de ...lei. La verificarea documentelor de vânzare s-a constatat existenta unui contract de vânzare-cumpărare incheiat intre cele 2 părți in care se stabilesc conditiile de plata in 15 rate anuale ( până in anul 2018.).

In contabilitatea societății nu a fost colectată taxa pe valoarea adaugata aferentă operatiunii efectuata in sumă totala de ... lei care a fost inscrisa si in factura de vânzare nr.../2003, aceasta sumă fiind inregistrata In creditul contului 4428 – TVA neexigibila.

Prevederile legale incalcate:

Intrucât, in conformitate cu prevederile art.16, alin.(1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata (In vigoare la data efectuării operatiunii) , taxa pe valoarea adăugată devine exigibila la data la care este emisa factura, societatea ar fi trebuit sa inregistreze TVA colectată la data de .../2003 in suma de ... lei inscrisa in factura nr.../2003.

Consecinte:

La data de ... ca urmare a recalculării TVA cu diferenta constatata ca nefiind colectata In sumă de ...lei, societatea are de plata la .../2004 suma de ... lei. Intrucât, la data la care diferenta de ... lei, reprezentând TVA colectata devenea exigibila la plată, societatea a inregistrat numai sold de plata, s-a calculat pentru aceasta diferenta pana a data prezentului, dobânzi de întârziere conform cu prevederile Hotărării Guvernului nr.1513/2002 in suma totala de ...lei si penalitati de întârziere calculate in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.26/2001, In suma totala de ... lei, astfel:

... x 300 zile x 0,06% = ...lei  
... x 10 luni x 0,5% = ...lei

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Activitatea de control fiscal comunica faptul ca, cumparatorul SC 'Y' SRL a solicitat rambursarea integrala a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura fiscala nr..../2003, propunand totodata respingerea contestatiei formulata de SC 'X' SRL.

III. Luând in considerare, constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de către organele de control cat si de contestatoare, se retin următoarele:

In fapt SC 'X' SRL vinde un imobil, la SC 'Y' SRL la valoarea totala de ...lei, conform facturii nr..../2004 societatii SC Y SRL.

Intre cele 2 societăți se incheie , la data de .../ 2003, un contract de vanzare-cumparare conform caruia beneficiarul va achita contravaloarea bunului achizitionat in 15 rate anuale incepând cu anul 2004.

SC 'X' SRL inregistreaza in contabilitate factura fiscala cu care a vândut imobilul, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in aceasta fiind considerată de către societate neexigibila la data emiterii facturii.

Cauza supusa solutionării este aceea de a stabili data la care devine exigibila taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr. .../2003 avand in vedere faptul ca vânzarea s-a facut in baza unui contract de vânzare-cumpărare, cu plata, in rate.

In drept, art.16 din Legea nr.345/2002 prevede:

“(1) Exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde plătitorului de taxă pe valoarea adaugată, la o anumită data, plata taxei datorată bugetului de stat.

(2) Exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator, cu exceptiile prevăzute de lege.

(3) Pentru livrările de bunuri cu plata in rate exigibilitatea taxei pe valoarea adăugata intervine la data prevăzută pentru plata ratelor.

Prin referatul intocmit de Activitatea de control fiscal, se sesizeaza faptul că beneficiarul a dedus in totalitate taxa pe valoarea adaugata aferentă facturii nr..../2003.

Referitor la regimul deducerilor art.22 al Legii nr.345/2002, prevede:

“(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adăugata deductibilă devine exigibilă”

Iar art.59 al Hotărârii Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată prevede:

“Taxa pe valoarea adăugată este deductibilă la beneficiari in momentul in care aceasta este exigibilă la furnizori si/sau prestatori, cu exceptiile prevăzute de art.22 alin.(2) din lege”.

Prin urmare, desi Activitatea de control fiscal, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei aduce la cunostinta faptul ca societatea cumpărătoare SC'

X' SRL a solicitat si a beneficiat de rambursarea integrala a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii nr.../2004, conform contractului de vanzare-cumparare incheiat intre cele 2 parti, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la termenul prevazut pentru plata ratelor.

Având In vedere cele de mai sus, urmeaza sa se admita contestatia formulata de catre SC' X' SRL

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată in temelul Legii nr.174/2004, se

DECIDE:

*Admiterea, in totalitate, a contestatiei formulată de către SC' X' SRL*

DIRECTOR EXECUTIV