



DECIZIA NR. ____12____/12.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Z" S.R.L.**, cu sediul in municipiul Pascani, str., jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod de identificare fiscala R, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., precum si impotriva Procesului - verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. Intrucat contestatia inregistrata sub nr. nu era semnata si stampilata, in urma solicitarilor noastre efectuate prin adresa nr., **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI**, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., ne transmite o noua contestatie, care cuprinde elementele prevazute de lege si care inlocuieste contestatia initiala.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - amenda contraventionala.

Contestatia a fost depusa in data de 21.12.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actele contestate au fost comunicate contestatoarei cu adresa nr. in data de 08.12.2006, potrivit semnaturii de primire.

In baza prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. C., semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI prin contestatia nr., transmisa prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nr., motiveaza urmatoarele:

In luna septembrie 2006, societatea a incasat suma de S lei, cu chitanta nr., de la S.C. "Z" S.R.L. Bacau, cu titlu de garantie si inregistrata in contul 462 - "Creditori diversi."

La art. 20 din Contractul de inchiriere, incheiat cu S.C. "....." S.R.L. Bacau, se specifica ca "Locatarul va depune in mainile locatorului o garantie de S Euro, ce va fi achitata dupa cum urmeaza:

- S Euro in maxim 30 de zile de la data semnaturii contractului;
- S Euro la data semnaturii procesului verbal de predare - primire."

Contestatoarea considera ca in mod eronat inspectorii fiscali, au retinut ca suma respectiva a fost incasata pentru pastrarea spatiului inchiriat, intrucat contractul de inchiriere nu stipuleaza aceasta clauza.

Petentul mai precizeaza ca respectiva suma, reprezinta conform clauzelor din contract, garantie, si numai in cazul producerii de daune de catre chirias, poate fi folosita de locator, in caz contrar ea trebuie restituita locatarului.

Intrucat factura fiscala transmite dreptul de proprietate asupra unui bun, sau asupra serviciilor, contestatoarea considera ca respectiva garantie materiala convenita intre partile contractante, nu se incadreaza in aceste categorii.

Fata de cele prezentate mai sus, **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI**, solicita restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si anulara Procesului verbal de contraventie nr.

II. In vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in quantum de S lei, emisa de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI**, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2006, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au procedat la verificarea partiala privind taxa pe valoarea adaugata la societatea mentionata mai sus, pentru

perioada, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala partiala nr.

In urma verificarii modului de calcul si inregistrare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2006, s-au constatat urmatoarele:

- in luna septembrie 2006, societatea a incasat cu chitanta nr. suma de S lei de la S.C. "Z" S.R.L. Bacau reprezentand garantie conform Contractului de inchiriere incheiat in data de 17.07.2006, pentru pastrarea spatiului inchiriat, inregistrata in contul 462 " Creditori diversi";

- pentru incasarea in avans a sumei de S lei societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, conform prevederilor art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si avea obligatia de a emite factura fiscala in cel mult 5 zile lucratoare, fara a depasi finele lunii in care a avut loc incasarea.

Urmarea constatarilor efectuate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de S lei a fost diminuată cu suma de S lei, pentru care s-a respins rambursarea si s-a stabilit ca taxa pe valoarea adaugata pentru care societatea are drept de rambursare ramane suma de S lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca societatea nu a respectat reglementarile emise de Ministerul Finantelor Publice cu privire la intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, respectiv nu a emis factura fiscala pentru avansul incasat de la S.C. "Z" S.R.L. Bacau, cu chitanta nr. S fapta ce constituie contraventie conform Legii nr. 82/1991, R, art. 4 alin. (2) lit. b) si se sanctioneaza conform prevederilor din Legea 82/1991, R, art. 42 alin. (1) cu amenda contraventionala de la S lei la S lei.

Controlul a aplicat amenda contraventionala in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1) Cu privire la suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea avea obligatia de a factura si colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, aferenta unei garantii pentru neplata chiriei, incasata, in suma de S lei, in conditiile in care de fapt aceasta garantie reprezinta avans incasat in baza unui contract de inchiriere.

In fapt, verificarea fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2006, cu optiune de rambursare a soldului sumei negative, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr.

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale a fost luna septembrie 2006 si a vizat modul de calcul si inregistrare a taxei pe valoarea adaugata.

Urmarea inspectiei fiscale a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala partiala nr. anexa a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., prin care a fost respinsa la rambursare suma de S lei motivat de urmatoarele:

S.C. "RENTIB PLUS" S.R.L. PASCANI JUD. IASI, in calitate de locator a incheiat in data de 17.07.2006 cu **S.C. "Z" S.R.L. Bacau** in calitate de locatar, un contract de inchiriere pentru spatiul detinut de petenta in orasul Bacau.

La art. 20 din contractul de inchiriere, este prevazuta clauza potrivit careia: *"Locatarul va depune in mainile locatorului o garantie de 5280 Euro, ce va fi achitata dupa cum urmeaza:*

- S Euro in maxim 30 de zile de la data semnarii contractului;
- S Euro la data semnarii procesului verbal de predare - primire.

Garantia va putea fi retinuta de locator la momentul rezilierii contractului, pentru neplata chiriei, pentru recuperarea despagubirilor precizate mai sus. In situatia rezilierii contractului conform art. 18, art. 19 si a expirarii contractului de inchiriere, garantia se restituie locatarilor."

In data de 06.09.2006, cu chitanta seria IS. WLM nr., **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI** a incasat de la S.C. "Z" S.R.L. Bacau, suma de S lei reprezentand contravaloare garantie partiala, conform contractului de inchiriere, suma ce a fost inregistrata de societate in contul 462 - "Creditori diversi" fara a emite factura si fara a colecta taxa pe valoarea adaugata.

Suma incasata de S lei a fost considerata de organele de inspectie fiscala ca un avans pentru pastrarea spatiului inchiriat, fiind de fapt o operatiune taxabila pentru care societatea trebuia sa emita factura fiscala si sa inregistreze taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta acesteia, in suma de S lei.

In drept, referitor la baza de impozitare, la art. 137 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

"Nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata urmatoarele:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile si alte reduceri de pret acordate de furnizori direct clientilor;

b) sumele reprezentand daune-interese stabilite prin hotarare judecatoreasca definitiva, penalizarile si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale, daca sunt percepute peste preturile si/sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care, in fapt, reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

c) dobanzile percepute pentru: plati cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing;

d) valoarea ambalajelor care circula intre furnizorii de marfa si clienti, prin schimb, fara facturare;

e) sumele achitate de furnizor sau prestator in contul clientului si care apoi se deconteaza acestuia;

f) taxa de reclama si publicitate si taxa hoteliera care sunt percepute de catre autoritatile publice locale prin intermediul prestatorilor.”

Fata de textul de lege invocat, garantiile aferente contractelor de inchiriere nu sunt excluse din baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, si ca urmare incasarea acesteia este o operatiune taxabila, iar societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) din acelasi act normativ, care precizeaza ca:

“Daca plata pentru operatiuni taxabile este incasata inainte ca bunurile sa fie livrate sau inaintea finalizarii prestarii serviciilor, factura fiscala trebuie sa fie emisa in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la fiecare data cand este incasat un avans, fara a depasi finele lunii in care a avut loc incasarea.”

Se retine faptul ca petenta isi intemeiaza contestatia si pe prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza ca:

“(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:

[...]

b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. Se excepteaza de la aceasta prevedere avansurile incasate pentru plata importurilor si a drepturilor vamale stabilite, potrivit legii, si orice avansuri incasate pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu sunt in sfera de aplicare a taxei. Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii.”

Intrucat aceasta garantie incasata de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI** nu se incadreaza in exceptiile din textul de lege invocat mai sus, iar in Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt prevazute cazuri speciale cu privire la exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta sumelor constituite drept garantie in baza contractelor de inchiriere, reiese ca in mod legal organele de inspectie fiscala au asimilat garantia cu avans, iar societatea avea obligatia legala sa emita factura fiscala si sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului, in suma de S lei.

Fata de cele prezentate in cuprinsul deciziei, urmeaza a se respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2) In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., s-a dispus ca: *“societatea va inregistra in evidenta contabila sumele stabilite suplimentar prin raportul de inspectie fiscala mentionat anterior” si “ societatea va intocmi si utiliza documente justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate.”*

In drept, potrivit art. 179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Birou Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze **“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala{...}.”**

Ordinul ministrului finantelor publice nr. . pentru aprobarea formularului “ Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala,” cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului “Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala,” cod 14.13.27.18, prevede:

“1. Formularul “Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala” reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului.”

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI** prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, dosarul va fi transmis spre solutionare Activitatii de Control Fiscal Iasi in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

3) In ceea ce priveste suma de S lei reprezentand amenda contraventionala, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Birou Solutionare Contestatii are competenta materiala de a se investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere.

In fapt, prin contestatia nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI** contesta si amenda contraventionala in suma de S lei.

In drept, art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementeaza

competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 193 din acelasi act normativ, cuprins in Titlul X - "Sanctiuni" stipuleaza faptul ca:

“Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraveniilor.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii, care la art. 31 alin. (1) prevede:

“ Impotriva procesului-verbal de constatare a contraventiei si de aplicare a sanctiunii se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acestuia.”

Pe cale de consecinta, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii, nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor art. 32 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor care precizeaza:

“(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimite de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia.”

Dosarul cauzei privind acest capat de cerere urmeaza sa fie inaintat de organele de inspectie fiscala instantei judecatoresti competente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Art.2 In ceea ce priveste contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI JUD. IASI**, impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. competenta de solutionare apartine Activitatii de Control Fiscal Iasi.

Art. 3 In ceea ce priveste amenda contraventionala in suma de S de lei Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere intrucat conform dispozitiilor legale in materie competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti, situatie in care organul de inspectie fiscala care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Control Fiscal Iasi, va inainta dosarul cauzei instantei judecatoresti.

Art. 4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.