

DECIZIA NR. 15/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr...., completata cu adresa nr. ... - asupra masurii de neadmitere in vederea rambursarii a TVA in suma de..., dispusa de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin Decizia de impunere din data de... si Raportul de inspectie fiscala din data de...;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 171 din O.G. nr.92/2003, astfel: raportul de inspectie si decizia de impunere au fost inaintate catre petent cu adresa nr. ...; contestatia este depusa in data de...;

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 170 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-la data de 30.09.2004 societatea a realizat cifra de afaceri in suma de... lei ; urmare depasirii plafonului de 2.000.000.000 lei , societatea trebuia sa devina platitoare de TVA incepind cu data de 01.11.2004 ;

-societatea a solicitat cu intirziere luarea in evidenta ca platitor de TVA, devenind platitor de TVA de la data de 01.12.2004 ;

-pentru luna 11.2004 societatea a colectat TVA in suma de..., conform notei contabile nr. 13/31.12.2004 (inregistrata in jurnalul de vinzari privind luna 12.2004) ; operatiunea se regaseste reflectata in decontul TVA din luna 12.2004 ;

-la control se considera ca pentru luna 11.2004 societatea nu a colectat TVA si se stabileste TVA colectata in suma de..., diminuindu-se TVA solicitata la rambursare cu acelasi cuantum ;

- o alta eroare a organului de control este modul de calcul al TVA - se aplica cota de 19% la veniturile incasate de societate , in suma de..., in loc sa se extraga TVA din aceste venituri (de aici diferenta de suma : TVA stabilita de societate =...; TVA stabilita la control =...).

II. Prin Decizia de impunere din data de 02.02.2005 si Raportul de inspectie fiscala din data de 01.02.2005 se stabileste masura de neadmitere in vederea rambursarii a TVA in suma de...;

Prin referatul inaintat de SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. se propune respingerea contestatiei ; urmare analizei documentelor depuse de petenta (inregistrate sub nr.), cu adresa nr. reprezentantii SAF - ACF Vrancea inainteaza Nota de prezentare/., in care se apreciaza ca rezultatul controlului reprezinta o "dublare" a TVA evidentiata de societate.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta corectitudinea masurii de neadmitere in vederea rambursarii a TVA in suma de ...;

In **Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de...** se consemneaza :

-verificarea a cuprins perioada 12.1998 - 12.2004 si s-a realizat in baza adresei nr. ..emisa de AFP Focsani, prin care s-a solicitat stabilirea realitatii sumei negative de TVA ... cerute la rambursare conform decontului depus de societate pentru luna 12.2004 ;

-societatea a devenit platitoare de TVA la data de 01.12.1998 ;

-incepind cu data de 01.09.2002 (in baza Legii 345/2002 si HG 401/2002) societatea renunta la calitatea de platitor de TVA ;

-se inregistreaza din nou ca platitor de TVA incepind cu data de 01.12.2004 prin depasirea cifrei de afaceri , conform art. 152 alin. 1 si 3 din Legea 571/2003 ;

- pentru perioada verificata nu se constata deficiente privind TVA deductibila;
- in ceea ce priveste TVA colectata se constata faptul ca societatea a realizat la 31.09.2004 o cifra de afaceri in suma de... ; in consecinta, ar fi trebuit sa devina platitor de TVA de la data de 01.11.2004 si nu de la data de 01.12.2004, asa cum a fost luat in evidenta fiscala (urmare a solicitarii cu intirziere a acestei calitati) ;
- societatea avea obligatia sa colecteze TVA in suma de... aferenta veniturilor realizate in luna noiembrie 2004 (...) - conform art. 150 din Legea 571/2003 ;
- din TVA solicitata la rambursare in suma de... , nu se justifica suma de... lei ; suma care se justifica la rambursare =... .

Se aplica prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 137 - Baza de impozitare pentru operatiuni in interiorul tarii
- (1) *Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:*
- a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii....din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;
- (2) Se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata: a) impozitele, taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, *exclusiv taxa pe valoarea adaugata;*
- art. 150 - Platorii taxei pe valoarea adaugata
- (1) Pentru operatiunile din interiorul tarii, platorii taxei pe valoarea adaugata sunt:
- a) persoanele impozabile inregistrate ca platorii de taxa pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile realizate;
- art. 152 - Sfera de aplicare si regulile pentru regimul special de scutire
- (1) *Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuală, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.*
- (3) *Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platorii de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii. Pentru persoanele nou-infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii pana la finele anului. Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intregă. Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari. Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. Pana la data inregistrarii ca platorii de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata. In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platorii de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platorii de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevazute prin norme.*
- (6) Cifra de afaceri care servește drept referință la aplicarea alin. (1) este constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și prestațiilor de servicii taxabile...;

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta :

- a). Referitor la obligatia societatii de a colecta TVA pentru luna 11.2004

-Conform balantei întocmită de societate la 30.09.2004 , cifra de afaceri este de... ; (plafonul de scutire TVA prevăzut de art. 152 (1) din Legea 571/2003 este de 2.000.000.000 lei)

-Potrivit art. 152(3) din Legea 571/2003 *"data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon"*, deci data de 30.09.2004 ; în termen de 10 zile de la această dată, respectiv la data de 10.10.2004 societatea avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal.

-Societatea solicită organului fiscal înregistrarea ca platitor de TVA în data de 10.11.2004 (conform cererii înregistrate sub nr. 39436/10.11.2004) ; urmare acestei cereri DGFP Vrancea eliberează avizul nr. 24569/11.11.2004 pentru înregistrarea la ORC Vrancea a mențiunilor referitoare la luarea în evidență ca platitor de TVA ;

-În "certificatul de înregistrare seria... "eliberat de Oficiul Registrului Comerțului Vrancea se specifică "atribut fiscal R din data de 01.12.2004 " (societatea devine platitoare de TVA de data de 01.12.2004).

-Conform art. 152(3) din Legea 571/2003 : *"în situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata TVA pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă "*(în cazul analizat : perioada dintre data de 10.10.2004-societatea devenind platitoare de TVA de la data de 01.11.2005 și data de 01.12.2004) ; deci *societatea datorează TVA pentru luna 11.2004* .

b). Referitor la cuantumul TVA de plată pentru luna 11.2004

Conform art. 137 (1) a și (2) , *"baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită pentru livrări de bunuri și prestări de servicii...din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț.... exclusiv taxa pe valoarea adăugată"*.

În cazul analizat , baza de impozitare este constituită din veniturile încasate de societate în suma de... *exclusiv TVA* .

TVA se determină prin formula : ...lei x 19/119 =... , iar baza de impozitare este ...;

În mod eronat , la control :

-nu s-a luat în considerare faptul că prin nota contabilă de reglare nr.13/12.2004 se înregistrează în evidența contabilă și în jurnalul de vânzare al lunii 12.2004 - TVA colectată în suma de... aferentă operațiilor efectuate în luna 11.2004 ;

-s-a considerat că baza de impozitare suma de... (în loc de...), cuantumul TVA de plată pentru luna 11.2004 fiind stabilit incorect la suma de... ; cu aceeași sumă s-a diminuat TVA în suma de... solicitată în vederea rambursării pentru luna 12.2004 .

c).În concluzie , suma contestată reprezentând TVA în suma de... are următoarea structură :

-*dublarea sumei de...* (deja înregistrată în evidența contabilă a societății cu Nota contabilă nr. 13/12.2004);

-*eroare calcul* în suma de ...;

d). În ceea ce privește documentele existente la dosarul cauzei

În jurnalul de vânzări întocmit pentru luna 12.2004, baza de impozitare (coloana 8) =... iar valoarea TVA (coloana 9) =... *Aceste sume includ și reglarea efectuată pentru luna 11.2004 cu Nota contabilă 13/12.2004* (poziția 34 din jurnalul de vânzări).

Datele mentionate din jurnalul de vinzari pentru luna 12.2004 concorda cu datele inscrise in rindul 1 din decontul TVA pe luna 12.2004 inregistrat la DGFP Vrancea sub nr. 90448/25.01.2005 , respectiv : "livrari de bunuri/prestari servicii in tara " =.. ; TVA =...;

La dosarul cauzei se afla in xerox copie documentele privind prestarile de servicii pe lunile 11.2004 si 12.2004 (facturi si chitante) din care rezulta TVA colectata in luna 12.2004 , in suma de...;

De asemenea, petenta a prezentat Jurnalul de cumparari pe luna 12.2004 din care rezulta TVA deductibila in luna 12.2004 in suma de..., cu documente justificative inregistrate sub nr. Aceasta suma include regularizari aferente achizitiilor de mijloace fixe din perioada 09 - 11.2004 , conform art. 145 (11) lit. b din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal : "Orice persoană impozabilă, care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art. 152, și ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată la data înregistrării ca plătitor de TVA... pentru :...*bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achiziționate cu cel mult 90 de zile anterior datei de înregistrare ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată*". (Specificam faptul ca pe linia TVA deductibila nu s-au constatat deficiente la control).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 180 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

Admiterea contestatiei pentru suma de ... reprezentind TVA neadmisa in vederea rambursarii , prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala din data de.. intocmite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea .