

36.IL.08

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii mijlocii - Serviciul Inspectiei Fiscale prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de Inspectia Fiscala in suma de ... lei ce reprezinta: T.V.A. ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare Contestatii, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I ... contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de ... lei ce reprezinta T.V.A., invocand urmatoarele argumente:

Contestatoarea considera ca organul de inspectie fiscala a apreciat gresit ca dobanzile incasate in baza contractelor de finantare a productiei agricole, nu se incadreaza in prevederile art. 137(3) lit. c) din Codul fiscal actualizat si ca trebuie incluse in baza de impozitare T.V.A.

Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. ... a fost intocmit ca urmare a solicitarii ... de rambursare a soldului sumei negative a T.V.A. de ... lei, conform Decontului de T.V.A. al lunii octombrie 2007 iar perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.09.2007 - 31.10.2007.

La verificare s-a stabilit o suma negativa de T.V.A. de rambursat de ... lei reprezentand o diferenta stabilita in minus fata de societate pentru perioada septembrie - octombrie 2007 in suma de ... lei.

Diferenta provine din: societatea incheie contracte de finantare pentru productia agricola cu diferite persoane fizice si juridice.

La capitolul IV din contracte se mentioneaza *"la scadenta beneficiarul va achita in plus fata de valoarea creditelor primite si dobanda comerciala. Partile convin ca rata dobanzii sa fie egala cu cea practicata de BCR la creditele pe termen scurt..."*

De asemenea la cap VI - Raspunderea contractuala - se mentioneaza: *"... se vor percepe penalitati de 0,3% pe fiecare zi de intarziere, calculate pana la achitarea efectiva, indiferent de valoarea lor ..."*

In perioada septembrie - octombrie 2007, societatea a emis facturi si a incasat dobanda in suma de ... lei inregistrate in contul 768 - "alte venituri financiare" pentru care nu s-a calculat T.V.A.

Contestatoarea sustine ca in conformitate cu art. 137 al. (3), lit. c) din Legea 571/2003 actualizata nu se cuprind in baza de impozitare a T.V.A. "dobanzile percepute pentru : plati cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing".

De asemenea, sustine ca organul de control nu a precizat motivele pentru care a apreciat ca "dobanzile facturate si incasate de societate nu fac parte din cele enuntate de articolul mentionat mai sus (art. 137, al. (3), lit. c) din Legea 571/2003) insa deduce ca in aprecierea organului de control numai dobanzile cu caracter de penalitate beneficiaza de facilitatea de a nu fi incluse in baza de impozitare T.V.A. Fata de cele prezentate contestatoarea solicita revocarea Deciziei de impunere nr. ... precum si a Raportului de inspectie fiscala nr. ..., respectiv admiterea contestatiei formulate.

II Organul de inspectie fiscala in urma verificarii stabileste o diferenta de T.V.A. in suma de ... lei rezultand din rambursarea soldului sumei negative de T.V.A.

Diferenta stabilita la control se datoreaza urmatoarelor:

Societatea incheie contracte de finantare pentru productia agricola cu diferite persoana fizice si juridice.

Obiectul contractelor il constituie finantarea de catre ... in produse sau bani a unor cheltuieli de productie ale beneficiarilor in anii 2006 si 2007. In contracte, la cap. IV, se mentioneaza: "la scadenta beneficiarul va achita in plus fata de valoarea creditelor primite si o dobanda comerciala. Partile convin ca rata dobanzii sa fie egala cu cea practicata de BCR la creditele pe termen scurt...".

De asemenea la - Raspunderea contractuala - se mentioneaza: "se vor percepe penalitati de 0,3 % pe fiecare zi intarziere, calculate pana la achitarea efectiva, indiferent de valoarea lor ..."

Societatea in perioada septembrie - octombrie 2007 a emis facturi reprezentand dobanda conform contractelor si a incasat dobanda de ... lei inregistrata in contul 768 "alte venituri financiare" pentru care nu a calculat T.V.A.

Organul de inspectie fiscala invoca art. 137, al (3), lit c) din Legea 571/2003 actualizata care precizeaza: "**nu se cuprind in baza de impozitare a T.V.A. dobanzile percepute pentru: plati cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing**".

Avand in vedere ca dobanzile facturate si incasate de societate nu fac parte din cele enuntate la articolul mai sus mentionat, se calculeaza T.V.A. in suma de ... lei la suma de ... lei.

Fata de cele prezentate, organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neintemeiata in stuatia in care argumentele de fapt si de drept

prezentate in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoaresi organul de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Cu privire la T.V.A. conform Legii 571/2003

Cauza supusa solutionarii este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care a dispus contestatoarei plata sumei de ... lei T.V.A. in conditiile in care societatea realizeaza venituri din dobanzi pentru care nu calculeaza T.V.A.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.09.2007 - 31.10.2007.

In fapt: Prin decontul de T.V.A. aferent lunii octombrie 2007, societatea solicita rambursarea soldului sumei negative de T.V.A. de ... lei. Organul de inspectie fiscala stabileste suma T.V.A. de rambursat de ... lei rezultand o diferenta stabilita in minus fata de societate de ... lei.

La verificare se constata ca ... incheie contracte de finantare, pentru productia agricola cu diferite persoane fizice si juridice al caror obiect il constituie finantarea unor cheltuieli in produse sau bani ale beneficiarilor in anii 2006 - 2007.

Conform contractelor incheiate de ... la capitolul IV se mentioneaza: "la scadenta beneficiarul va achita in plus fata de valoarea creditelor primite si o dobanda comerciala. Partile convin ca rata dobanzii sa fie egala cu cea practicata de BCR la creditele pe termen scurt...".

La capitolul VI se specifica: - Raspunderea contractuala - "se vor percepe penalitati de 0,3 % pe fiecare zi de intarziere, calculate pana la achitarea efectiva, indiferent de valoarea lor...".

Contestatoarea sustine ca aceasta dobanda comerciala specificata in contractul de finantare este o suma incasata in plus fata de pretul livrarii sau prestarii pentru care nu se percepe T.V.A.

De asemenea, contestatoarea pentru intarzierea platii percepe penalitati de 0,3% pe fiecare zi de intarziere, calculate pana la achitarea creditului.

Facturile reprezentand dobanzi, emise de catre ..., conform contractelor, in suma de ... lei au fost inregistrate in contul 768 "alte venituri financiare" pentru care avea obligatia de a colecta T.V.A..

Potrivit art.137, al. (3), lit. c) din Legea 571/2003 actualizata se precizeaza: "**nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata urmatoarele: c) dobanzi percepute pentru: plati cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing;**".

In contextul acestor dispozitii legale:

Dobanda comerciala specificata in contractele de finantare de catre ... nu se incadreaza in art. 137, al. (3), lit. c), intrucat aceasta dobanda este perceputa pentru

creditul acordat beneficiarilor, nu pentru intarzierea platii, cum prevede actul normativ specificat.

Organul de inspectie fiscala la verificare constata ca ... a incheiat contracte de finantare a productiei agricole in calitate de beneficiar cu Bucuresti iar dobanda perceputa pentru contractul de finantare a fost taxata.

Urmare celor mentionate mai sus, capatul de cerere privind T.V.A. urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 137, al (3), lit. c) din Legea 571/2003 (A) coroborat cu art. 205, 207, 209, 210 si 216 al. (1) din O.G. 92/2003® privind Codul de procedura fiscala:

Directorul Executiv al Directiei Generale al Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei, suma ce reprezinta T.V.A.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

...

M.S./4 exp.