

DECIZIA nr. 231

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala privind dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la vanzarile de active enumerate, petenta considera ca in raportul de inspectie atacat au fost calculate eronat dobanzile, majorarile si penalitatile aferente obligatiei de plata a TVA, pornindu-se de la data la care a avut loc licitatie de oferte si nu de la data transferului dreptului de proprietate.

Mentioneaza ca toate vanzarile au respectat dispozitiile art.102 si urmatoarele din Legea nr.64/1995 republicata, care impun termenele ce trebuie respectate pentru incheierea unei vanzari valabile (pronuntarea unei incheieri de autorizare a vanzarii, trecerea termenului de recurs, publicarea acestuia in 2 ziare de larga circulatie, trecerea unui termen de 20 de zile de la data ultimei publicatii, etc.), care fac ca de la data organizarii licitatiei de oferte si pana la data perfectarii efective a vanzarii-cumpararii (transferului dreptului de proprietate) sa treaca o perioada de 90 de zile.

a) Referitor la vanzarea activului "1" petenta arata ca a fost organizata licitatie publica de oferte la data de 18.10.2002, data la care cumparatoarea a achitat o suma. Sustine ca suma reprezinta doar cautiunea de participare la licitatie si ca factura fiscala din 21.12.2002 nu este generatoare de TVA, atat timp cat nu a fost efectuat transferul dreptului de proprietate.

Arata ca prin cererea din 24.10.2002, depusa la judecatorul sindic, s-a solicitat autorizarea vanzarii acestui activ la un pret mai mare. Incheierea de sedinta de autorizare din data de 31.10.2002 a fost publicata la data de 13.11.2002. Sustine ca transferul de proprietate nu a putut fi efectuat decat la data de 26.09.2003 (data de la care considera ca apare obligatia platii TVA-ului aferent), deoarece cumparatorul a facut plata diferentei de pret la data de 22.08.2003, iar intocmirea ridicarii cadastrale la data de 04.09.2003.

b) Pentru vanzarea activului "2" a fost organizata licitatie de oferte la data de 4.07.2002. Prin adresa din 4.07.2002 s-a solicitat autorizarea vanzarii acestui activ. Prin incheierea din data de 10.07.2002 s-a autorizat vanzarea de catre judecatorul sindic, transferul dreptului de proprietate avand loc la data de 23.08.2002.

c) Referitor la vanzarea activului "3", petenta arata ca prin incheierea din data de 15.03.2005 judecatorul sindic a autorizat aceasta vanzare, incheierea fiind publicata la data de 23.03.2005, transferul dreptului de proprietate urmand a avea loc ulterior intocmirii ridicarii cadastrale de catre cumparator. Sumele achitate anterior in contul colector de catre cumparator constituie avans la vanzarea ce urmeaza a se perfecta.

2. Privind distribuirea sumelor din contul colector al debitoarei, petenta precizeaza ca in conformitate cu art.107 din Legea nr. 64/1995 republicata, la fiecare 3 luni lichidatorul va prezenta un raport judecatorului sindic privind sumele incasate in contul colector si va inainta o propunere de distribuire a acestor sume. Termenul de 3 luni poate fi prelungit cu o luna. Propunerea se va afisa la usa instantei si va fi notificata creditorilor care vor putea formula obiectiuni in 10 zile de la comunicare. Judecatorul sindic va fixa un termen intre 20-30 zile cand va solutiona toate obiectiunile. Astfel, distribuirea efectiva a sumelor (incluzand cheltuielile de procedura, taxe, impozite, etc.) nu se poate efectua decat dupa parcurgerea acestor termene imperative stabilite prin lege speciala. Conform Tabelelor de Distribuire depuse la dosarul cauzei de faliment si afisate la usa instantei, lichidatorul judiciar a respectat aceste dispozitii.

Organul de control a constatat ca in urma vanzarilor de bunuri existente in patrimoniul societatii aflata in lichidare, s-au inregistrat operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind TVA, art.3, alin.(1) unde se mentioneaza ca “prin livrare de bunuri se intelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora”, precum si in sfera de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, Titlul VI, cap.IV: operatiuni impozabile, art.128, alin.(1).

In conformitate cu prevederile art.6(1) din OG. nr. 61/2002 republicata, privind colectarea creantelor bugetare: “Platitor al obligatiei bugetare este debitorul sau persoana care, in numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte venituri bugetare”.

a) Petenta, in urma licitatiei desfasurate in data de 18.10.2002, a facturat catre aceasta cu FF din 21.11.2002, doar jumătate din valoarea activului “1”, respectiv a emis factura doar pentru sumele incasate in contul activului adjudecat la licitatie, diferenta fiind facturata in data de 28.08.2003. Intrucat au fost incalcate prevederile art.14 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, potrivit careia: “Faptul generator al TVA ia nastere in momentul efectuării livrării de bunuri si/sau in momentul prestării serviciilor [...]”, coroborate cu prevederile art.16, alin.2 din acelasi act normativ, care stipuleaza: “Exigibilitatea ia nastere la data faptului generator [...]”, organul de control a calculat pana la data de 25.09.2003 dobanzi si penalizari de intarziere.

b) Petenta, prin lichidatorul judiciar, a incheiat in data de 23.08.2002 contractul de vanzare-cumparare a activului “2”. Factura fiscala a fost emisa in luna ianuarie 2003 si inregistrata in evidenta contabila a societatii in luna iunie 2003.

Intrucat petenta nu a emis si inregistrat factura fiscala in momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare a activului “2”, incalcand prevederile art. 14 si art.16(2) din Legea nr.345/2002, organul de control a calculat accesorii pana la 25.07.2003.

c) Petenta a incasat avansuri in contul activelor care urmau a fi scoase la vanzare de catre lichidator. Pentru avansurile incasate nu a colectat TVA conform prevederilor art.16 alin.4 lit.c) din Legea nr.345/2002, potrivit caruia: “Exigibilitatea TVA este anticipata faptului generator atunci cand: [...] se incaseaza avansuri [...]”. Astfel organul de control a calculat TVA suplimentara, pentru care a stabilit accesorii pana la data de 11.04.2005.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca termenele de la care au fost calculate obligatiile fiscale privind accesoriile la TVA au fost determinate corect.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.14 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

“Faptul generator al TVA ia nastere in momentul efectuării livrării de bunuri si/sau in momentul prestării serviciilor [...]”.

In conformitate cu prevederile art.16, alin.(2) din acelasi act normativ: “Exigibilitatea ia nastere la data faptului generator [...]”.

De asemenea, sunt aplicabile prevederile art.16 alin.(4) lit.c) din Legea nr.345/2002, care stipuleaza:

“Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator atunci cand: [...] se incaseaza avansuri [...]”.

In consecinta, contestatia a fost respinsa intrucat accesoriile pentru TVA au fost calculate in conformitate cu prevederile legale.