

D E C I Z I A NR.59/21.09.2005
privind solutionarea contestatiei formulate de
X Tg Carbunesti, inregistrata la
DGFP Gorj sub nr.35900/26.08.2005

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat , prin adresa nr.5714/01.09.2005 , de catre S.A.F.-Activitatea de Control Fiscal Gorj, asupra contestatiei formulate de x Tg Carbunesti .

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF- Activitatea de Control Fiscal Gorj prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere , inregistrate la DGFP Gorj sub nr.33098/29.07.2005 , respectiv stabilirea unei obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata .

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.176(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174(1) si art.178(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de legislatia in vigoare , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de x Tg Carbunesti .

I.x Tg Carbunesti contesta partial atat Raportul de inspectie fiscala , cat si Decizia de impunere , inregistrate la DGFP Gorj sub nr.33098/29.07.2005 , respectiv taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala, repectiv suma de ... lei RON reprezentand :

- ... lei RON -taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului incasat de la SC y , suma regularizata conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , modificata si completata conform HG nr.44/2004 si HG nr.84/2005;

- ... lei RON -taxa pe valoarea adaugata aferenta incasarii prin cont bancar de la SC z in luna august 2002 .

In sustinerea contestatiei , x Tg Carbunesti arata ca :

-In baza contractului cu plata in rate incheiat intre x Tg Carbunesti si Sc y Tg Jiu in data de 25.11.2004 Hotelul g apartinand x Tg Carbunesti a fost vandut catre SC y . S-a intocmit factura cumparatorului pentru prima rata in baza careia s-a colectat si platit bugetului general consolidat TVA in suma de ... lei RON. Avand in vedere prevederile HG nr.84/2005 , in luna februarie 2005, la plata celei de a doua rate a contractului s-a stornat factura initiala , conform prevederilor art.65[^]-alin.(5) din HG nr.84/2005, s-a intocmit decont cu sold negativ la 31.03.2005 , solicitandu-se la rambursare TVA din decont , unitatea considerand tranzactia efectuata ca operatiune cu taxare inversa .

-pentru suma de 4.790 lei RON reprezentand TVA aferenta incasarii prin cont bancar de la SC z a sumei de ... lei RON unitatea considera ca intrucat la momentul respectiv nu a fost incheiat nici un contract de vanzare- cumparare, nu s-a intocmit nici o factura , astfel in evidenta contabila neexistand documente primare care sa ateste o vanzare certa si efectiva , aceasta operatiune nu era si nu este taxabila din punct de vedere al TVA .

II.Prin Raportul de inspectie fiscala , in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere , ambele inregistrate la DGFP Gorj sub nr.33098/29.07.2005 , organele de inspectie fiscala din cadrul SAF- ACF Gorj au stabilit la capitolul „Taxa pe valoarea adaugata “o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei RON , datorata urmatoarelor aspecte :

„- pentru avansul in suma de ... lei RON (cu TVA in suma de 4.790 lei RON) incasat de la SC z , agentul economic nu a colectat TVA aferent avansului incasat , incalcand prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, art.134 alin.(5) lit.b).

-(...)

-agentul economic a aplicat in mod eronat prevederile HG nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , art.160 alin.(5) privind regularizarea avansurilor incasate pana la data de 31.12.2004, pentru livrarile de bunuri imobile, efectuand in mod eronat operatiunea de taxare inversa pentru complexul Hotel g, vandut la SC y Tg Jiu, in baza contractului de vanzare- cumparare cadru din 25.11.2004, in valoare de lei RON (cu TVA inclus) (...).Echipa de inspectie fiscala stabileste ca suma de ... lei RON este TVA de plata conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , art.134 alin.(5) lit.b) coroborat cu HG nr.44/2004 -art.137 punctul 19.”

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei , avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala , motivele invocate de contestatoare , precum si actele normative in vigoare , se retin urmatoarele :

x Tg Carbunesti are codul de inregistrare fiscala numarul... , este inregistrata la Camera de Comert si Industrie a judetului Gorj- Oficiul Registrului Comertului sub numarul

Obiectul de activitate al ... Tg Carbunesti il reprezinta comertul cu amanuntul in magazine nespecializate , cu vanzare predominanta de produse alimentare , bauturi si tutun -cod CAEN 5211.

In fapt , prin Raportul de inspectie fiscala nr.33098/29.07.2005, organele de inspectie fiscala ale ACF Gorj au verificat pentru perioada 01.11.2004-31.05.2005 modul de constituire , declarare , evidenta si achitare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si contributiile datorate bugetului asigurarilor sociale de stat , bugetului fondului pentru plata ajutorului de somaj si bugetului fondului unic de asigurari sociale de sanatate si pentru perioada 01.09.2004- 31.03.2005 pentru impozitul pe profit .

La capitolul „Taxa pe valoarea adaugata “, diferenta suplimentara in suma de ... lei RON reprezinta TVA de plata si provine din necolectarea taxei pe valoarea adaugata.Obiectul contestatiei il constituie TVA in suma de ... lei si a fost stabilit dupa cum urmeaza :

- ... lei RON reprezinta TVA aferent facturii fiscale seria GJ ACA nr.5421301/30.12.2004 in valoare de ... lei RON intocmita de x Tg Carbunesti pentru vanzarea unui activ- Complex g catre SC y Tg Jiu, conform contractului de vanzare-cumparare cadru din data de 25.11.2004 , in care valoarea de vanzare a bunului imobil este de ... lei RON , achitabila in doua transe - 25.12.2004 si 25.02.2005.

In anul 2004 , x Tg Carbunesti intocmeste procesul verbal de adjudecare a licitatiei inregistrat sub nr.422/25.11.2004 prin care precizeaza cumparatorul , respectiv SC y SRL Tg Jiu si pretul de vanzare al activului si anume suma de... lei RON , inclusiv TVA .

La data de 25.11.2004 , x Tg Carbunesti intocmeste contractul de vanzare -cumparare cadru in care valoarea de vanzare a Complexului g este de ... lei RON (inclusiv TVA) , stabilindu-se ca modalitate de plata - plata la termen, in doua transe , conform celor prevazute in procesul verbal de adjudecare nr.422/25.11.2004.

Ulterior , x Tg Carbunesti intocmeste factura fiscala din /30.12.2004 in valoare de ... lei RON din care TVA in suma de ... lei RON.

In luna februarie 2005 ,x Tg Carbunesti , considerand plata efectuata de catre SC x Tg Jiu in luna decembrie 2004 , ca pe un avans , procedeaza la aplicarea prevederilor pct.65^ alin.(5) din HG nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.Astfel , storneaza operatiunile efectuate in luna decembrie 2004 conform facturii fiscale seria GJ ACA din 25.02.2005 , emitand o noua factura fiscala seria GJ VEC din 25.02.2005 pentru acelasi activ pe care se specifica operatiunea de taxare inversa , in urma careia a rezultat un sold negativ de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON , regasita si in decontul lunii februarie 2005 .

In drept, potrivit prevederilor art.134 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

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

a) la data la care este emisa factura fiscala , inaintea livrarii de bunuri sau prestarii de servicii;”

Conform documentelor emise pentru operatiunea de vanzare a Complexului „g “ si anume Contractul de vanzare- cumparare cadru din data de 25.11.2004 (intocmit in urma adjudecarii bunului imobil de catre SC y Tg Jiu conform proces verbal nr.../25.11.2004), vanzarea s-a efectuat cu plata la termen - in doua transe achitabile la data de 25.11.2004 , respectiv data de 25.02.2005.

Potrivit prevederilor art.137 pct.19 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„19.Baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata corespunzatoare se determina integral la livrarea bunurilor si/sau prestarea serviciilor .”

Intrucat modalitatea de plata prevazuta in contract a fost cea cu plata la termen (punctul C din contract), achitarea contravalorii facturii fiscale seria GJ ACA nr.../30.12.2004 de catre SC y Tg Jiu in doua transe , din care pana la data de 25.12.2004 s-a achitat suma de ... lei RON , nu poate fi considerata plata in avans , pentru aceasta operatiune nefiind aplicabile prevederile pct.65^alin.(5) din HG nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , aprobate prin HG nr.44/2004.

Afirmatia contestatoarei precum ca „, s-a intocmit factura cumparatorului pentru prima rata” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat factura nr.../30.12.2004 a fost intocmita pentru intreaga valoare a activului adjudecat la licitatie si nu doar pentru o parte aferenta pentru o anumita rata .

Facem precizarea ca activul vandut de x Tg Carbunesti, conform contractului de vanzare -cumparare intocmit in data de 25.11.2004 nu s-a facut cu plata in rate conform punctului B din acest contract , astfel , ca afirmatia contestatoarei ca activul a fost vandut cu plata in rate nu poate fi sustinuta cu documente .

In aceasta situatie, documentul justificativ corect este factura fiscala seria GJACA nr.... din data de 30.12.2004 in suma de ... lei RON , din care TVA in suma de ... lei RON, la care se aplica regimul fiscal privind taxa pe valoarea adaugata in vigoare la acea data , operatiunile din luna februarie 2005 fiind nejustificate .

Intrucat din documentele prezentate nu rezulta faptul ca activul a fost vandut cu plata in rate , in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat ca tranzactia a avut loc la data intocmirii facturii nr.5421301/ 30.12.2004 , suma de lei RON reprezentand TVA de plata conform prevederilor legale mentionate.

- ... lei RON reprezentand TVA aferent avansului in suma de ... lei RON primit de x Tg Carbunesti de la SC y SRL Bucuresti .

Facem precizarea ca intre x Tg Carbunesti si SC y SRL Bucuresti nu au fost emise facturi care sa justifice incasarea sumei .

In nota explicativa , reprezentantul legal al x afirma ca suma a fost virata de SC y Bucuresti pentru cumpararea mai multor unitati din cadrul cooperativei , fiind considerata ca o garantie pentru cumpararea de active , a fost inregistrata in contul 462 si nu a colectat TVA la acesta .

Afirmatia contestatoarei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat potrivit art.134 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

(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 prestarii de servicii (...).Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a valorii bunurilor sau serviciilor , inaintea livrarii , respectiv a prestarii .”

Suma de ... lei RON incasata de ... Tg Carbonești de la SC y București , fiind o incasare partiala a valorii bunurilor inaintea livrarii si intrucat nu au fost emise facturi care sa justifice incasarea sumei , in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat-o ca un avans la care au stabilit o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON .

Pentru considerentele aratate , in temeiul prevederilor legale citate , in conformitate cu prevederile art 185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

- 1)Respingerea in totalitate a contestatiei .
- 2)Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale .