

DECIZIA nr. 388 din **.2010** privind
solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,
cu sediul in Bucuresti, str. .,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ., completata cu adresa nr.985549/23.08.2010 inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.. si nr., de catre Administratia Finantelor Publice sector.. cu privire la contestatia S.C. X S.R.L., cu sediul ales pentru comunicare in ..

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de **03.08.2010** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector . sub nr., il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr., comunicata la data de **08.07.2010**, prin care s-au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. accesorii aferente TVA in suma de . lei si accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de . lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector . au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ., prin care au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. majorari de intarziere in suma totala de . lei, astfel:

- . lei aferente taxei pe valoarea adaugata, pentru perioada 01.01.2007-25.04.2009;
- . lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, pentru perioada 01.01.2007-25.04.2010.

Motivul de fapt il constituie nevirarea in termen a obligatiilor bugetare.

II. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ., S.C. X S.R.L. invoca urmatoarele motive:

- pe perioada 01.01.2007-31.12.2009, contractele de inchiriere nr.. si nr.. nu erau in vigoare, intrucat nu au fost prelungite dupa data de 31.12.2006;
 - in aceasta perioada chiriasul SC Y SA a ocupat abuziv spatiile inchiriate. Intrucat chiriasul nu a dat curs somatiei de a elibera spatiile, a fost solicitata evacuarea in instanta;
 - Inalta Curte de Casatie si Justitie a validat decizia nr. . a Curtii de Apel prin care obliga fostul chirias sa elibereze spatiile ocupate fara contracte de inchiriere;
 - pe perioada cat a durat litigiul, chiriasul a efectuat viramente in contul SC X SRL.
- Contestatarul sustine ca nu s-au emis facturi, iar sumele respective au fost inregistrate intr-un cont

separat, reprezentand incasari in curs de lamurire, urmand ca la finele procesului de evacuare in functie de solutia data de instanta, sa fie inregistrate sau nu ca venituri pentru societate.

Societatea mentioneaza ca nu a achitat TVA-ul la data efectuarii viramentelor de catre fostul chirias intrucat ar fi trebuit sa emita factura fiscala, fapta pe care organul de judecata ar fi considerat-o ca o acceptare tacita a fostelor contracte de inchiriere, situatie in care ar fi pierdut procesul prin care cerea evacuarea chiriasului.

In concluzie, societatea solicita reanalizarea situatiei si anularea Deciziei de impunere nr...

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de . lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Perioada verificata: 01.01.2007 - 31.03.2010.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere pentru taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta veniturilor din inchiriere catre clienti persoane juridice romane de spatii comerciale proprii, in conditiile in care obligatiile datorate in contul taxei au fost stinse prin plata cu intarziere.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. ., organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada supusa inspectiei fiscale S.C. X SRL a realizat venituri din inchirierea spatiilor proprii in baza contractelor incheiate incepand cu anul 2007.

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca veniturile din chirii aferente anului 2007 si 2008, au fost inregistrate in anul 2009, si a colectat TVA aferenta in trimestrul I 2009.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ., organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale achitate cu intarziere, de la data scadenta, pana la 25.04.2009, data la care societatea a colectat si virat TVA aferent acestor venituri, in suma de . lei.

In drept, sunt incidente si prevederile art. 22, art. 111 alin. (1), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

"Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligatia de a calcula si de a înregistra în evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati dobânzi, penalitati de întârziere sau majorari de întârziere, dupa caz, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii;

"Art. III. - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza".

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligati sa achite, la scadenta prevazuta de lege, impozitele, taxele si contributiile datorate, calculate si declarate in baza propriilor declaratii de impozite si taxe, iar in caz contrar datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei si pana la data stingerii datoriilor, inclusiv.

De asemenea, potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii, pentru care organul fiscal are obligatia de a emite decizie de impunere.

Potrivit dispozitiilor art. 134, art. 134¹, art.134² si art. 155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 134. - (1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine îndreptatita, în baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amânata.

(3) **Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului**, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de întârziere pentru neplata taxei."

"Art. 134¹. - (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu exceptiile prevazute în prezentul capitol.

[...]

(5) Prin derogare de la alin. (1), faptul generator intervine:

[...]

b) **în cazul operatiunilor de închiriere**, leasing, concesiune si arendare de bunuri, **la data specificata în contract pentru efectuarea platii.**"

"Art. 134². - (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se încaseaza avansul, pentru platile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac exceptie de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente importului, precum si orice avansuri încasate pentru operatiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata înainte de data livrării sau prestării acestora;

c) la data extragerii numerarului, pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate prin masini automate de vânzare, de jocuri sau alte masini similare."

"Art. 155. - (1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel

târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a încasat avansurile, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa."

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, faptul generator in cazul operatiunilor de inchiriere, leasing, concesiune si arendare de bunuri intervine la data platii, specificata in contract, sau la data incasarii chiriei, astfel ca, avand exigibilitatea in acel moment, prestatorul va avea obligatia platii TVA la acele date, concomitent cu posibilitatea de a-si exercita dreptul de deducere.

In speta, prin contractele de inchiriere nr.. modificat prin actul aditional nr.3/2006 si nr.. modificat prin actul aditional nr., incheiate intre S.C. X SRL si SC Y SA IASI partile au convenit durata contractelor pana la data de 31.12.2006.

Prin cererea inregistrata pe rolul Judecatoriei Buzau in data de 29.06.2007, S.C. X S.R.L. a solicitat in contradictoriu cu parata S.C. Y SA Iasi, pronuntarea unei sentinte prin care sa se dispuna evacuarea paratei din imobilele proprietatea reclamantei situate in Buzau.

Prin decizia nr.Y a Curtii de Apel Ploiesti s-a respins ca nefondat recursul declarat de parata SC Y SA, impotriva sentintei nr.. pronuntata de Tribunalul Buzau prin care s-a dispus evacuarea paratei-reclamante SC Y SA, din spatiile comerciale proprietatea reclamantei-parate SC X SRL, respectiv spatiul comercial in suprafata de 148 m.p., situat in municipiul Buzau, str. . si spatiul comercial in suprafata de 62,74 m.p. situat in municipiul Buzau, str.. judetul Buzau.

In urma inspectiei fiscale organele de inspectiei fiscale au constatat ca desi spatiile proprii au fost ocupate in continuare de chirias, pentru evacuarea acestora fiind promovata actiune in instanta, chiriiasi achitand in continuare chiria, societatea nu a calculat TVA aferenta operatiunii de inchiriere lunar, ci de-abia in trimestrul I 2009.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere pentru plata cu intarziere a TVA, de la data scadenta pana la 25.04.2009, data la care societatea a colectat si a virat TVA aferent acestor venituri, in suma de . lei, intrucat s-a constatat ca societatea a realizat venituri din inchirierea spatiilor proprii in baza contractelor incheiate, aferente anului 2007 si 2008, venituri ce au fost inregistrate in contabilitatea societatii in anul 2009, pentru care a colectat TVA aferenta in trimestrul I 2009.

Fata de cele prezentate mai sus S.C. X SRL a datorat in contul TVA suma de . lei, cu scadenta incepand cu trimestrul I 2007 si a achitat suma de . lei in data de **25.04.2009**.

Astfel, se constata ca societatea a achitat cu intarziere obligatiile datorate, astfel ca stingerea a fost operata, direct in temeiul legii, in functie de scadenta taxei pe valoarea adaugata datorata de societate, respectiv plata din 25.04.2009 in suma de . lei a stins datoria scadenta incepand cu ianuarie 2007.

Invocarea intarzierii la plata a TVA pe perioada cat a durat litigiul, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat, pe de o parte, spatiile au fost ocupate in continuare de chirias, care a efectuat viramente in contul SC X SRL in aceasta perioada, iar **exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator, respectiv la data platii specificata in contract, respectiv data incasarii chiriei**, si pe de alta parte, prin O.G. nr. 92/2004, care constituie baza legala care a stat la baza emiterii deciziei contestate, **nu se prevede ca acest lucru implica scutirea de majorari de intarziere pe perioada litigiului.**

Ca atare, in raport de motivele invocate, contestatia S.C. X SRL este neintemeiata si urmasa a fi respinsa ca atare, pentru acest capat de cerere.

3.2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de . lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Perioada verificata: 01.01.2007 - 31.12.2009.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor constituit de-abia in trimestrul I 2009, in conditiile in care spatiile proprii au fost ocupate de chirias pana la data evacuarii dispusa de organele judecatoresti.

In fapt, in perioada supusa inspectiei fiscale, societatea a realizat incepand cu anul 2007, venituri din inchirierea spatiilor proprii in baza contractelor incheiate pentru care desi durata de inchiriere a expirat, chiriasul nu a eliberat spatiul, acesta fiind evacuat de-abia in trimestrul I 2009.

Situatia impozitului pe veniturile microintreprinderilor pe perioada verificata este urmatoarea:

- impozitului pe veniturile microintreprinderilor conform societate - . lei;
- impozitului pe veniturile microintreprinderilor conform inspectie fiscala - **. lei.**

Diferenta dintre impozitul pe veniturile microintreprinderilor calculat de societate si cel calculat de organul de inspectie fiscala se datoreaza faptului ca societatea si-a inregistrat veniturile aferente anului 2007 in anul 2009 si a aplicat cota de impozit de 2,5%, iar organele de inspectie fiscala au aplicat corect cota de 2% aferenta impozitului pe veniturile microintreprinderilor din anul 2007.

Pentru neplata la termen a creantelor fiscale, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de . lei prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr., de la data scadenta pana la data de 25.04.2009, data la care societatea a declarat si virat impozitul aferent acestor venituri, in suma de . lei.

In drept, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede urmatoarele:

"Art.108 - (1) Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:

- a) veniturile din variatia stocurilor;
- b) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- c) veniturile din exploatare, reprezentand cota parte a subventiilor guvernamentale si a altor resurse pentru finantarea investitiilor;
- d) veniturile din provizioane;
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor si a majorarilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale;
- f) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii."

"Art. 110. - (1) Calculul si plata impozitului pe venitul microîntreprinderilor se efectueaza trimestrial, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

(2) Microîntreprinderile au obligatia de a depune, pâna la termenul de plata a impozitului, declaratia de impozit pe venit."

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate baza impozabila a impozitului pe venitul microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, calculul si plata impozitului pe venitul microîntreprinderilor se efectueaza trimestrial, iar in cazul platii cu intarziere se datoreaza majorari de intarziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- contestatara a avut incheiate contracte de inchiriere pana la 31.12.2006, ulterior acestei date chiriasul neeliberand spatiile ci ocupand in continuare spatiile;

- pentru evacuarea chiriasului au fost promovate actiuni in instanta inca din 29.06.2007, solutionate irevocabil in data de 15.10.2009 prin decizia Inaltei Curti de Casatie si Justitie;

- pe perioada ocuparii spatiilor de catre chirias, acesta a efectuat plata chiriei catre contestatara, fara ca aceasta sa procedeze la inregistrarea veniturilor realizate lunar, fara sa calculeze si sa vireze impozit trimestrial;

- contestatara si-a inregistrat veniturile de-abia in trimestrul I 2009 cand a calculat si virat impozitul aferent.

Fata de cele prezentate, rezulta ca societatea avea obligatia inregistrarii veniturilor din chirii pe masura realizarii acestora, chiar si in situatia in care nu detinea contract de inchiriere si promovase actiuni in instanta pentru evacuarea spatiilor ocupate.

Drept pentru care organul de inspectie fiscala in mod corect a procedat la calcularea majorarilor de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in conditiile in care avea obligatia calcularii si platii trimestriale a impozitului pe venituri pe masura realizarii acestuia (spatiile fiind exploatate, inchiriate pana la evacuarea dispusa de instanta).

Urmare a celor precizate, organele de inspectie fiscala au procedat in conformitate cu prevederile legale in vigoare, stabilind corect majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de . lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art.108, art.110, art. 134, art. 134¹, art.134² si art. 155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 22, art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ., emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ., pentru obligatiile

fiscale accesorii in suma totala de . lei, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA in suma de . lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de . lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.