



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 50/2007

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...03.2007, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2007, act administrativ fiscal intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala, incheiat la data de ...01.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...02.2007.

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma totala de "y" lei, dupa cum urmeaza :

- "y" lei debit suplimentar la TVA
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente TVA suplimentar
- "y" lei penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ...02.2007 si comunicat petentei la data de ...02.2006 (potrivit datei inscrise pe actul administrativ fiscal atacat, confirmata cu semnatura reprezentantului societatii si stampila), iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj la data de ...02.2007, fiind inregistrata sub nr. -/...02.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara obligatiilor de plata stabilite suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2007, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala din ...01.2007 considerand ca acestea nu sunt datorate deoarece societatea nu a evidentiat, colectat sau dedus T.V.A. si in final nu s-a produs prejudiciu bugetului de stat.

In sustinerea cererii sale, petenta invoca urmatoarele argumente :

- organele fiscale nu au luat in considerare obiectiunile nr. -/...01.2007 depuse cu ocazia intocmirii Raportului Fiscal prin care s-a dovedit ca societatea nu a adus prejudicii bugetului de stat, iar obligatiile fiscale stabilite suplimentar nu le datoreaza.

- societatea nu este inregistrata in evidentele D.G.F.P. Cluj ca platitoare de T.V.A., neavand obligatia achitarii acestei taxe. Societatea nu a emis facturi fiscale care dau drept de deducere de T.V.A., nu a colectat, nu a evidentiat in contabilitate si nu si-a dedus taxa aferenta intrarilor.

- pe considerentul ca au fost emise bonuri fiscale in care a fost inscrisa taxa pe valoarea adaugata, organul de control obliga societatea sa plateasca T.V.A., desi aceasta nu a fost evidentiata si colectata in evidentele contabile si nu a fost dedusa de nici un client care in proportie de 95 % sunt persoane fizice, intrucat potrivit art. 145 alin. 8 din Legea nr. 571/23.12.2003 privind Codul fiscal, bonul fiscal nu constituie document de deducere a taxei pe valoarea adaugata, cu exceptia achizitionarii carburantilor auto.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2007, sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar, dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, obligatii stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de ...01.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...02.2007.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia au fost stabilite obligatiile fiscale suplimentare care sunt retinute in sarcina agentului economic, s-a intocmit in urma inspectiei fiscale care a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul si inregistrare a obligatiilor fata de bugetul statului la sursele taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit si impozit pe venitul microintreprinderilor.

In urma verificarilor efectuate, pe baza documentelor puse la dispozitie de catre agentul economic, organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Cluj a constatat ca in perioada ...09.2003-...06.2006, pentru bunurile livrate catre terti societatea a emis bonuri fiscale in care era inscrisa taxa pe valoarea adaugata, cu toate ca in vectorul fiscal existent in baza de date al D.G.F.P. a jud. Cluj agentul economic nu figureaza ca platitor de T.V.A.

Prin faptul ca agentul economic a emis bonuri fiscale in care era inscrisa T.V.A. colectata, desi nu era inregistrata ca platitor de T.V.A., organul de inspectie fiscala constata ca au fost incalcate prevederile art. 69 din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr. 598/13.06.2002, respectiv prevederile art. 155, alin. 1 din Legea nr. 571/22.02.2003 privind Codul Fiscal si ale pct. 59 ale Titlului VI-Taxa pe valoarea adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, motiv pentru care s-a procedat la stabilirea in sarcina societatii a unei obligatii de plata suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma totala de "y" lei, reprezentand debit de plata suplimentar in suma de "y" lei, aferent caruia s-au calculat dobanzi de intarziere ("y" lei) si penalitati de intarziere ("y" lei).

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii la sursa taxa pe valoarea adaugata este ...09.2003-...06.2006.

In fapt, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/02.02.2007 a fost emisa de catre organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal- Serviciul Investigatii Fiscale, in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de ...01.2007, inspectie fiscala care s-a desfasurat ca urmare a adresei nr. -/CJ/...09.2006 emisa de catre Garda Financiara - Comisariatul Regional Cluj, inregistrata la D.G.F.P. a jud. Cluj sub nr. -/...09.2006.

Inspectia efectuata a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul si inregistrare a obligatiilor de plata fata de bugetul de stat la sursele impozit pe profit, impozit pe venitul microintreprinderilor si taxa pe valoarea adaugata in urma careia organul de control a stabilit in sarcina agentului economic obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei, reprezentand debit ("y" lei), dobanzi de intarziere ("y" lei) si penalitati de intarziere ("y" lei) la sursa taxa pe valoarea adaugata pe care petenta le contesta in totalitate.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de ...01.2007 si anexelor care fac parte integranta al acestuia, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. -/...02.2007, se constata ca verificarea efectuata de catre organul de inspectie fiscala la sursa contestata de petenta este mentionata la cap. III pct. 3.1 Taxa pe valoarea adaugata unde sunt precizate actele normative care au fost avute in vedere la analiza operatiunilor economice analizate.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca potrivit vectorului fiscal existent in baza de date a D.G.F.P. a jud. Cluj societatea nu figureaza pentru perioada verificata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, petenta renuntand la aceasta calitate incepand cu data de

01.09.2002, optiune exprimata in conformitate cu prevederile art. 9, alin. (3) din Legea nr. 345/01.06.2002, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata.

Cu toate ca pe perioada verificata la sursa taxa pe valoarea adaugata, respectiv pe perioada ...09.2003-...06.2006, societatea nu a fost inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, aceasta a procedat la emiterea de bonuri fiscale in care era inscrisa T.V.A. colectata, incalcandu-se prin aceasta prevederile art. 69 alin. (1) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr. 598/13.06.2002, aplicabile pentru perioada ...09.2003-...12.2003, respectiv prevederile art. 155, alin. 1 din Legea nr. 571/ 22.02.2003 privind Codul Fiscal si ale pct. 59 ale Titlului VI-Taxa pe valoarea adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, aplicabile pentru perioada ...01.2004-...06.2006.

In drept, prevederile art. 69 alin. (1) si alin. (2) lit. a din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr. 598/13.06.2002, referitor la....., stipuleaza ca:

“(1) Persoanele fizice sau juridice care nu îndeplinesc conditiile de luare în evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale sau alte documente cu taxa pe valoarea adaugata pentru vanzari de bunuri si/sau prestari de servicii.

(2) Persoanele care încalca prevederile alin. (1) sunt obligate sa procedeze astfel:

*a) vor vira la bugetul de stat o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata declarata pe factura fiscala sau pe alt document, **daca aceasta a fost încasata de la beneficiar.** Pentru neplata în termenul stabilit de lege a acestor sume se datoreaza majorari si penalitati de intarziere calculate de la data incasarii, conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor”.*

Totodata la art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/ 22.02.2003 privind Codul Fiscal, se arata ca:

“(1) [...]. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in documentele emise”.

De asemenea la pct. 59 ale Titlului VI-Taxa pe valoarea adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, referitor la aplicarea art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, se precizeaza ca :

“59. (1) Conform prevederilor art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii catre alta persoana in documentele emise. Orice persoana care incalca aceste prevederi trebuie sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata incasata de la beneficiar. Beneficiarul nu are drept de deducere a taxei achitate unei persoane care nu este înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dar poate solicita restituirea de la bugetul de stat a sumei achitate ca taxa nedatorata. Pentru a beneficia de restituirea de la bugetul de stat a taxei achitate furnizorului/prestatorului, beneficiarul trebuie sa justifice ca taxa pe valoarea adaugata a fost platita la bugetul de stat de catre furnizor/prestator”.

Prin emiterea de bonuri fiscale cu aparatele de marcat electronice fiscale in care este inscrisa taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor livrate catre terti, se constata ca agentul economic incaseaza aceasta taxa de la beneficiari, fara insa a proceda la virarea sumelor respective catre bugetul.

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca legiuitorul a stipulat cat se poate de explicit faptul ca persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata in documentele emise, precum si consecintele rezultate in situatia in care aceste prevederi sunt incalcate, respectiv ***“sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata incasata de la beneficiar”.***

In contextul celor prezentate, se constata ca organul de inspectie fiscala a procedat corect la stabilirea in sarcina agentului economic a unui debit de plata suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de “y” lei, rezultat din bonurile fiscale emise in perioada ...09.2003-...06.2006,

astfel incat contestatia formulata de catre petenta urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la motivele invocate de catre petenta, potrivit carora taxa pe valoarea adaugata inscrisa in bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale nu a fost dedusa de catre beneficiari, se poate arata ca acestea nu pot fi avute in vedere la solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat societatea nu este in situatia de beneficiar, ori in ceea ce priveste calitatea sa de furnizor a unor bunuri, prevederile legale care au fost citate mai sus sunt cat se poate de clare.

Referitor la dobanzile de intarziere in suma de "y" lei si penalitatile de intarziere in suma de "y" lei, se retine ca stabilirea acestor obligatii de plata in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul suplimentar stabilit prin decizia de impunere atacata la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei, obligatii care sunt consemnate in cuprinsul anexei nr. 4, al Raportului de inspectie fiscale si care au fost calculate potrivit acesteia.

Prin urmare, intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, in suma de "y" lei, rezulta ca societatea datoreaza bugetului de stat si obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de dobanzi de intarziere in suma de "y" lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de "y" lei, reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" si art. 12, 13 si 14 din O.G. nr. 61/29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, ale art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si (2) si art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003 privind Codul de procedura fiscala.

Prin urmare, se constata ca **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca datoreaza bugetului de stat si dobanzile de intarziere ("y" lei), respectiv penalitatile de intarziere ("y" lei) stabilite suplimentar in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat, iar contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata si pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma totala de "y" lei, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2006, reprezentand debit suplimentar ("y" lei), dobanzi de intarziere ("y" lei) si penalitati de intarziere ("y" lei), la sursa taxa pe valoarea adaugata.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV