

DECIZIA NR. 15

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras Severin a fost sesizat de Directia Controlului Fiscal Caras Severin, prin adresa nr., înregistrată la D.G.F.P. Caras Severin sub nr., asupra contestatiei formulată de **S.C.**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr.*, prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare în sumă de **lei**, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată,
- dobânzi,
- penalități de întârziere,

emisă ca urmare a Raportului de inspectie fiscală nr., de către organele de inspectie ale Directiei Controlului Fiscal Caras Severin.

Constatând că în spetă sunt întrunite conditiile prevăzute de art. 176 si art. 178 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras Severin este învestit să solutioneze contestatia formulată de

III. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin următoarele:

Directia Generală a Finantelor Publice Caras Severin prin Biroul de solutionare a contestatiilor este învestită să se pronunte asupra corectitudinii dobânzilor si penalităților de întârziere stabilite prin Decizia de impunere nr, în conditiile în care în perioada verificată nu a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată de plată.

În fapt, organele de inspectie au efectuat verificarea, în vederea solutionării cu control ulterior, a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată ale S.C.

Din Raportul de inspectie fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr, la pct. 1 Taxa pe valoarea adăugată, rezultă :

Organele de inspectie nu au dat drept de deducere a taxei înscrisă în facturile emise de

Înregistrarea acestor facturi a fost corectată de către societate în luna noiembrie 2004.

Ca urmare, suma negativă a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare a fost acceptată în urma controlului ulterior.

Deși nu a fost determinată taxă pe valoarea adăugată de plată, prin Decizia nr., organele de inspectie stabilesc:

Motivele de fapt pentru care organele de inspectie mentionează că au stabilit obligatiile de plată sunt:

Temeiul de drept indicat de organele de inspectie, respectiv: “ Legea 571/2003 art. 159, OMFP nr. 2055/1998 art. 10, H.G. 831/1997, OMFP 989/2002” nu contin prevederi referitoare la dobânzi si penalități de întârziere.

În drept, Titlul VI - Taxa pe valoarea adăugată - din Legea nr. 571/2003, modificată si completată, privind Codul fiscal, precizează:

Determinarea taxei de plata sau a sumei negative de taxa

ART. 148

(1) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate de o persoană impozabilă, care este dedusă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă operațiunilor taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare **suma negativă a taxei pe valoarea adăugată**.

(2) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor taxabile, exigibilă într-o perioadă fiscală, denumită taxa colectată, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, dedusă în acea perioadă fiscală, rezultă o diferență denumită **taxa pe valoarea adăugată de plată** pentru perioada fiscală de raportare.

Regularizarea și rambursarea taxei

ART. 149

(1) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute de prezentul articol prin decontul de taxa pe valoarea adăugată.

(2) Se determina **suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata**, prin adaugarea la suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, rezultata în perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu a fost solicitat a fi rambursat.

(3) Se determina taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, în perioada fiscala de raportare, prin adaugarea la taxa pe valoarea adaugata de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului de taxa pe valoarea adaugata din soldul taxei pe valoarea adaugata de plata al perioadei fiscale anterioare.

(4) *Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei pe valoarea adaugata de plata sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. Daca taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata este mai mare decat suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, rezulta un sold de taxa pe valoarea adaugata **de plata** în perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un **sold al sumei negative** a taxei pe valoarea adaugata, în perioada fiscala de raportare.*

Prevederile art. 114 (1) din O. G. 92/2003 republicată, cu modificările si completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală precizează :

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere.

S-a retinut că prin Decizia nr. si prin Raportul de inspectie fiscală nu au fost stabilite de către organele de inspectie fiscală **taxă pe valoarea adăugată de plată**, la finele fiecărei perioade fiscale verificate, chiar cu influenta taxei pentru care nu a fost admisă deducerea, rezultând un sold al sumei negative de taxă. Ca urmare, neexistând obligatie de plată, conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările si completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, nu se datorează dobânzi si penalități de întârziere, contestatia urmând a fi admisă.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si în temeiul art.114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată si completată, coroborat

cu prevederile art. 148 si art. 149 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată si completată

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. 833/02.03.2005.