

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 5_____
din_____2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal ... prin adresa nr. .../ 06.01.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA impotriva procesului verbal de control nr. .../ 19.07.2004.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal ... prin procesul verbal nr. .../ 19.07.2004 privind plata la bugetul general consolidat a sumei de ... lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform prevederilor art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal de control nr. .../ 19.07.2004 incheiat de organul de control al Directiei Controlului Fiscal ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in cursul lunii iulie 2004, organul de control a verificat toata documentatia financiar contabila pe perioada anilor 2001, 2002 si 2003 iar pe durata efectuarii controlului s-au prezentat documente in xerocopie care erau certificate pentru conformitate cu originalul de catre emitent;

- mentioneaza ca organul de control a considerat ca nu este legala deducerea taxei pe valoarea adaugata pe baza documentelor prezentate si astfel a fost obligata la plata sumei de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente;

- precizeaza ca ulterior a fost gasita factura fiscala seria ... nr. ... emisa de Sucursala SC "A" SA pe care o poate prezenta in original, iar plata taxei pe valoarea adaugata nu poate fi achitata de doua ori pentru aceeasi operatiune, fiind platita de catre emitent.

In consecinta solicita anularea in parte a procesului verbal nr. .../ 19.07.2004 si restituirea sumei de ... lei.

II. Prin procesul verbal nr. .../ 19.07.2004, organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal ... a constatat urmatoarele:

SC "X" SA a inregistrat in jurnalul de cumparari in lunile ianuarie 2001 si septembrie 2003 contravaloarea facturilor seria ... nr. ... si seria ... nr. ..., prezentate in xerocopii certificate pentru conformitate cu originalul conform carora a achizitionat materiale consumabile si a dedus fara baza legala taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

In baza celor constatate, organul de control a diminuat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor in cauza stabilind ca societatea are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, organul de control a calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organul de control, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J ... si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca contestatorul are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, in conditiile in care nu a prezentat facturile fiscale in original.

In fapt, in lunile ianuarie 2001 si septembrie 2003 SC "X" SA a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor fiscale seria ... nr. .../ 2001 si seria ... nr. .../ 2003 si pentru care la data controlului nu a prezentat facturile in original.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 19 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 care sunt mentinute si prin art. 24 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se mentioneaza:

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata."

coroborate cu dispozitiile art. 62 alin. (1) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/ 2002, care precizeaza:

"Documentele legale, prevazute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata sunt: exemplarul original al facturii fiscale [...]."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, deoarece societatea nu a putut prezenta la data controlului facturile fiscale in original, seria ... nr. .../ 2001 si seria ... nr. .../ 2003, inregistrate in jurnalul de cumparari prin care sa justifice suma taxei deductibile, rezulta ca organul de control in mod legal a procedat la diminuarea taxei pe valoarea adaugata deductibila cu suma de ... lei

si a stabilit ca SC "X" SA datoreaza bugetului general consolidat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Iar, in ceea ce priveste factura fiscala in original seria... nr.... gasita ulterior controlului aceasta poate fi inregistrata in evidenta contabila si in decontul lunii urmatoare.

Referitor la **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata de plata, acestea raman in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 si art. 33 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

Iar, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Cu privire la **penalitatile de intarziere in suma de ... lei** datorate pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, precizam ca acestea sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 3 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, respectiv art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o

penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SA, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,