



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.191 din 18.04.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul
fiscal in B. M., str. G. C., nr.../.., inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice a
judetului M. sub nr...../22.02.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr...../22.02.2012, inregistrata sub nr.../22.02.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....../27.01.2012, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.206, art.207alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anularea in parte a deciziei de impunere nr./27.01.2012, corectand taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara la suma de ... lei la care nu se impune calcularea de penalitati de intarziere deoarece avea o suma excedentara in contul de TVA de lei, motivand urmatoarele:

Cheltuiala cu inchirierea autoturismului pentru perioada mai-iunie 2009 nu poate fi considerata nedeductibila deoarece in conformitate cu art.

16 din Legea nr. 449/2003 republicata si completata cu OUG nr. 174/2008 SC X SRL avea obligatia de a asigura o garantie de .. ani de la data punerii in functiune a utilajelor vandute, prin urmare cu toate ca societatea avea activitatea suspendata trebuia sa-si indeplineasca obligatiile contractuale.

Intrucat utilajele comercializate au volume si greutati mari, reparatiile in termenul de garantie trebuie efectuate la sediul beneficiarului, astfel cheltuiala cu inchirierea autoturismului si taxa pe valoarea adaugata aferenta sunt deductibile conform art. 147³ alin. (1) din Codul fiscal.

Referitor la anularea facturilor de stornare catre SC A. S. SRL, contestatoarea precizeaza ca acestea au fost emise in baza unui contract de inchiriere cu optiunea de cumparare la incheierea perioadei de inchiriere dar contractul a incetat cu acordul partilor din cauza intrarii in incapacitate de plata a SC A. S. SRL, iar masinile de cusut ce fac obiectul contractului au fost ridicate de catre furnizor.

SC X SRL a refacturat in luna octombrie la solicitarea SC A. S. SRL pentru ca aceasta sa obtina o finantare bancara, iar apoi a stornat facturile.

De asemenea, SC X SRL precizeaza ca facturile cuprindeau si penalitati de intarziere care erau facturate cu TVA, fiind obligatorie anularea sau stornarea acestora.

SC X SRL considera aceasta reglare de sume absolut legala intrucat nu s-au gasit diferente intre declaratiile furnizorului si ale beneficiarului iar masinile de cusut ce fac obiectul contractului s-au gasit in stoc la inventariere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2012, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2008-30.11.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Intermedieri in comerțul specializat in vanzarea produselor cu caracter specific, cod CAEN 4618.

Controlul s-a efectuat in baza adresei nr./25.11.2011 emisa de Garda Financiara sectia M., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala M. sub nr./25.11.2011, prin care s-a solicitat valorificarea starii fiscale constatate de comisarii Garzii Financiare sectia M. in procesul verbal incheiat la data de 15.11.2011.

Incepand cu data de 04.05.2009 SC X SRL are activitatea suspendata.

In luna decembrie 2008 SC X SRL a stornat de pe venituri, in baza facturilor emise catre SC A. S. SRL, suma totala de lei si TVA aferenta in

suma de lei reprezentand rate chirie masini de cusut pentru perioada martie-octombrie 2008 .

Prin aceasta operatiune s-au stornat serviciile de inchiriere a masinilor de cusut date in folosinta de catre SC X SRL la SC A. S. SRL pe perioada martie-octombrie 2008, facturate si neincasate.

Conform art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 cheltuiala (veniturile pe minus) nu sunt aferente veniturilor realizate fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In luna aprilie 2009 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu chiria pentru un mijloc fix respectiv mijloc de transport in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferente perioadei 28 ianuarie-28 iunie 2009 in baza facturii nr...../10.04.2009 emisa de SC X SRL.

Avand in vedere ca incepand cu data de 04.05.2009 SC X SRL si-a suspendat activitatea ,nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta cheltuielilor in suma de lei pentru perioada 04.05.2009-28.06.2009, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au mai stabilit in sarcina SC X SRL o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei pe care nu o contesta.

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada verificata o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.119 , art.120 si ale art. 120¹ alin.(2), lit. c) din OG nr. 92/2003 republicata organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.04.2008-25.01.2012, majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei .

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2012 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./27.01.2012, privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere/27.01.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in SC X SRL a emis facturile nr., nr... si nr.... din data de 01.10.2008 catre SC A. S. SRL in valoare de lei, si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, asa cum rezulta din fisele conturilor 707 "Venituri din vanzarea marfurilor" si 4427 " Taxa pe valoarea adaugata colectata".

In luna decembrie 2008 SC X SRL a emis facturile de stornare nr., nr. si nr. din data de 11.12.2008 catre SC A. S. SRL in valoare de lei , reprezentand calcul gresit la factura nr., nr.... si nr.... respectiv la rata conform contract nr. ../17.05.2007 si penalitati de intarziere rata conform contract nr. ../17.05.2007 pentru perioada martie-octombrie 2008 si TVA aferenta in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a diminuat taxa pe valoarea adaugata colectata in mod nejustificat, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Prin adresa nr./28.03.2012, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei contractul de inchiriere incheiat cu SC A. S. SRL, facturile nr., ... si din data de 01.10.2008 si documente din care sa rezulte data la care a incetat contractul si data la care au fost ridicate masinile de cusut ce faceau obiectul contractului in speta.

SC X SRL a primit adresa nr...../28.03.2012 in data de 02.04.2012 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei dar nu a raspuns solicitarii noastre pana la data solutionarii contestatiei.

In drept, art. 134² alin. (1) si alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

"(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;"

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru facturile nr., nr..... si nr.... din data de 01.10.2008 emise de SC X SRL catre SC A. S. SRL exigibilitatea taxei in suma de lei a intervenit la data emiterii facturilor respectiv data de 01.10.2008.

Art. 159 alin. (1) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru corectarea greselilor inscrise in facturile emise catre SC A. S. SRL pe langa facturile nr., nr. si nr. din data de 11.12.2008 emise cu valorile cu semnul minus SC X SRL trebuia sa emita facturi noi continand informatiile si valorile corecte.

Avand in vedere ca SC X SRL a stornat facturile nr.,nr. ... si nr. ... din data de 01.10.2008 si nu a emis facturi noi cu informatiile si valorile corecte se retine ca a emis facturile de stornare cu scopul de a diminua taxa pe valoarea adaugata de plata catre bugetul de stat.

Mai mult, stornarea facturilor fara emiterea altora continand informatii si valori corecte nu este justificata avand in vedere ca aceste facturi se refera la servicii de inchiriere a masinilor de cusut pentru perioade fiscale anterioare emiterii facturilor, serviciile fiind deja prestate.

In concluzie, se retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei aferenta facturilor emise catre SC A. S. SRL.

In luna aprilie 2009 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu chiria pentru un mijloc fix respectiv mijloc de transport in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferente perioadei 28 ianuarie-28 iunie 2009 in baza facturii nr./10.04.2009 emisa de SC X SRL.

Avand in vedere ca incepand cu data de 04.05.2009 SC X SRL si-a suspendat activitatea ,nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cheltuielilor in suma de ... lei pentru perioada 04.05.2009-28.06.2009, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea de plata suplimentara in suma de lei.

Art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, prevede:

“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei pentru perioada 04.05.2009-28.06.2009 intrucat inchirierea mijlocului fix nu a fost destinata realizarii de operatiuni taxabile avand in vedere ca incepand cu data de 04.05.2009 aceasta si-a suspendat activitatea.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere/27.01.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin decizia de impunere/27.01.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala lei din care aceasta contesta suma de lei.

Asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Conform fisei sintetice totale editata la data de 24.01.2012 SC X SRL a declarat pentru perioada 01.01.2008-30.11.2011 taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de si a achitat suma de lei cu lei mai mult decat a declarat.

Tinand cont de diferenta de ... lei achitata in plus si de taxa pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat pentru neplata in termenul legal a taxei pe

valoarea adaugata determinata suplimentar, majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

(1) “ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

(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.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 , in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

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

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei, prin aplicarea procentului de ..% la valoarea obligatiei fiscale principale.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B. M., str. G. C., nr.../..., pentru suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV