

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 38/28.06.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Arges asupra contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Barla.

S.C. X a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges cu privire la virarea la bugetul de stat a sumei reprezentind :

- taxa pe valoarea adaugata ,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. X din localitatea Barla.

I. In sustinerea contestatiei S.C. X din localitatea Barla precizeaza ca in perioada 22.03.2004-07.04.2004 a achizitionat utilaje agricole noi in valoare totala de... lei conform facturilor fiscale, din care lei reprezinta alocatia bugetara in echivalentul a 45% din pretul de achizitie al acestora cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Totodata societatea arata ca in perioada 08.04.2004-28.10.2004 a achizitionat utilaje agricole noi in valoare totala de lei conform facturilor fiscale, utilaje pentru care societatea nu a beneficiat de subventie.

Intrucit organele fiscale nu au luat in considerare ca “ pentru suma de .. lei reprezentind tva dedusa, aferenta alocatiei bugetare in echivalentul a 45% din pretul de achizitie al utilajelor agricole noi cumparate,S.C. X si-a reintregit disponibilitatile de investitii in perioada 08.04.2004-28.10.2004 cu suma de . lei pentru cumpararea de utilaje agricole noi” societatea considera ca netemeinice masurile stabilite prin decizia de impunere de a vira la bugetul de stat suma reprezentind :

- taxa pe valoarea adaugata ,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin procesul verbal incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges s-au constatat urmatoarele:

In perioada 23.03.2004-07.04.2004 societatea a achizitionat conform facturilor fiscale utilaje si echipamente agricole noi in valoare totala de .. lei din care reprezinta tva deductibila, pentru care a beneficiat de sprijin financiar din partea statului conform H.G. nr. 1399/2003 constind in alocatie bugetara echivalentul a 45% din pretul de achizitie al acestora respectiv... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de.. lei.

Intrucit la incheierea exercitiului financiar societatea s-a inregistrat cu sume deduse si utilizate in valoare de.... , nerestituite la bugetul de stat conform O.M.F. nr. 1862/2004, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere.

III. Prin referatul Directia controlului fiscal Arges propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Barla.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

1) **Referitor la taxa pe valoarea adaugata**, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este daca societatea datoreaza bugetului de stat aceasta suma in conditiile in care cu sumele deduse in anul 2004 pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii trebuiau reintregite disponibilitatile de investitii si înregistrate ca reconstituiri de plăți în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului pentru a fi utilizate numai pentru plățile aferente aceluiași obiectiv de investiții, până la finele anului 2004.

In fapt, societatea nu a reintregit disponibilitatile de investitii si nu a inregistrat ca reconstituire de plata in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz ,deschise la unitatile trezoreriei statului pentru a fi utilizata numai pentru platile aferente aceluiasi obiectiv de investitii pina la finele anului 2004, taxa pe valoarea adaugata in suma de. lei dedusa in anul 2004.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 145 alin. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :

“(13) Taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării obiectivelor proprii de investiții, stocurilor de produse cu destinație specială, finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, se deduce potrivit prevederilor legale. Cu taxa pe valoarea adăugată dedusă pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții se vor reîntregi obligatoriu disponibilitățile de investiții. Sumele deduse în cursul anului fiscal pentru obiectivele proprii de investiții pot fi utilizate numai pentru plăți aferente aceluiași obiectiv de investiții. La încheierea exercițiului financiar, sumele deduse și neutilizate se virează la bugetul de stat sau bugetele locale în conturile și la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea exercițiului financiar-bugetar și financiar-contabil, emise de Ministerul Finanțelor Publice.”

In legatura cu dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate la pct. 3.2 din O.M.F. nr. 1862/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2004 se precizeaza:

“3.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 145 alin. (13) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571/2003, agenții economici înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 2004 alocații de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, destinate realizării obiectivelor proprii de

investiții își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, în condițiile legii.

Sumele deduse în anul 2004 cu care au fost reîntregite disponibilitățile de investiții se înregistrează ca reconstituiri de plăți în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului și se utilizează numai pentru plățile aferente aceluiași obiectiv de investiții, până la finele anului 2004.

(2) Sumele deduse reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate în luna decembrie 2004, pentru investiții proprii finanțate din sume de la bugetul de stat sau bugetele locale se virează de către agenții economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile 20.22.01.05 "Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți" și, respectiv, 21.22.02.05 "Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți", la data de 25 ianuarie 2005."

Fata de cele de mai sus se retine ca societatea avea obligatia sa reintregeasca disponibilitatile de investitii cu taxa pe valoarea adaugata dedusa in suma de lei si sa inregistreze aceasta suma ca reconstituire de plata in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz ,deschise la unitatile trezoreriei statului pentru a fi utilizata numai pentru platile aferente aceluiași obiectiv de investitii pina la finele anului 2004.

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca societatea nu a reintregit disponibilitatile de investitii cu tva dedus se retine ca organele de control in mod legal au procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata in suma de .. lei, contestatia formulata de S.C. X din localitatea Barla urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia " pentru suma de .. lei reprezentind tva dedusa, aferenta alocatiei bugetare in echivalentul a 45% din pretul de achizitie al utilajelor agricole noi cumparate,S.C. X si-a reintregit disponibilitatile de investitii in perioada 08.04.2004-28.10.2004 cu suma de ... lei pentru cumpararea de utilaje agricole noi" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucit utilajele agricole noi sus mentionate au fost achizitionate in baza unor contracte de leasing operational conform facturilor existente la dosarul cauzei, nefiind proprietatea societatii conform art. 25 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

“Contracte de leasing

(1) **În cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar, în timp ce în cazul leasingului operațional, locatorul are această calitate.**

Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către utilizator, în cazul leasingului financiar, și de către locator, în cazul leasingului operațional, cheltuielile fiind deductibile, potrivit art. 24.

(2) În cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda, iar în cazul leasingului operațional locatarul deduce chiria (rata de leasing).”

2.) Referitor la suma reprezentind dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata si suma reprezentind penalitati de intirziere aferente, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca S.C. X datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt pentru neachitarea in termenele legale a sumei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata, organele de control au procedat la calculul dobinzilor si a penalitatilor de intirziere.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care precizeaza:

“ art. 114

Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art. 115

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv; “

In speta sunt incidente si prevederile art. 120 din acelasi act normativ potrivit caruia:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună %/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Avand in vedere ca S.C. X datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care nu a achitat-o la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobinzi si penalitati de intirziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X pentru dobinzile aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitatile de intirziere aferente .

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art. 25 si art. 145 alin. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 3.2 din O.M.F. nr. 1862/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2004 coroborate cu prevederile art. 114, art. 115, art. 120, art. 174 , art. 176 ,art. 178, art. 179, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Barla privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentind :

- taxa pe valoarea adaugata ,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

