

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 45/.2007

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de SC SRL din Pitesti prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr.

Prin decizia sus mentionata incheiata in baza raportului de inspectie fiscala partiala nr. emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arges s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de lei reprezentind :

- lei - taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare,
- lei - majorari de intirziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC SRL din

I.Prin contestatia formulata, societatea precizeaza ca la data de a incheiat un contract de vinzare cumparare cu plata in rate cu S.C. SRL pentru cumpararea unui imobil plus teren pentru care s-a emis factura fiscala nr. reprezentind avans in suma de lei care a fost achitata cu O.P. nr.

Totodata petenta arata ca a achitat catre S.C. SRL valoarea integrala a facturii inclusiv taxa pe valoarea adaugata in speta lei, iar aceasta la rindul sau a colectat tva si l-a virat la bugetul de stat.

De asemenea contestatoarea arata ca in mod eronat organele fiscale au stabilit in sarcina societatii plata catre bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si a majorarilor de intirziere aferente in suma de lei "deoarece societatea noastra a achitat o data TVA-ul respectiv catre vinzatoare si acum am fi din nou in situatia de a achita aceasta suma a doua oara catre bugetul de stat".

Mai mult societatea sustine ca bugetul de stat nu a fost prejudiciat din moment ce societatea vinzatoare a colectat si virat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr.

De asemenea contestatoarea considera ca ii sunt aplicabile prevederile art. 82 alin. 12 din H.G. nr. 44/2004 potrivit carora inchiderile cu privire la TVA-

ul achitat ca urmare a neaplicarii masurilor de simplificare urmeaza a se face in luna in care se finalizeaza controlul si doar prin regularizari contabile.

Prin urmare societatea sustine ca organele fiscale in mod eronat au stabilit ca nu are drept de rambursare pentru suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata pentru care au calculat majorari de intirziere aferente in suma de lei, solicitind astfel admiterea contestatiei si desfiintarea raportului de inspectie fiscala nr. si a deciziei de impunere nr.

II.Urmare verificarii efectuate de catre organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arges, s-au constatat urmatoarele:

In luna noiembrie 2006 societatea nu a aplicat masurile simplificate , inregistrind numai in jurnalul de cumparari fara a inregistra si in jurnalul de vinzari taxa pe valoarea adaugata in suma de..... lei aferenta facturii nr. reprezentind avans achitat catre S.C. SRL pentru achizitionarea " imobil teren si cladiri" in baza contractului nr.

Astfel societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei incalcind prevederile art. 160.1 alin. 2 lit. b si c din Legea nr. 571/2003 conform carora masurile simplificate se aplica pentru terenuri de orice fel sau cladiri de orice fel sau parti de cladire precum si prevederile pct. 65.1 alin. 8 din H.G. nr. 44/2004 conform carora factura fiscala se inregistreaza atit in jurnalul de vinzari cit si in jurnalul de cumparari in cazul livrarilor de bunuri prevazute la art. 160.1 alin. 2 din Codul fiscal.

De asemenea organele fiscale arata ca pentru nerespectarea prevederilor sus mentionate sunt responsabili atit furnizorii cit si beneficiarii in sensul ca in situatia in care furnizorul nu mentioneaza in facturile fiscale emise "taxare

inversa” beneficiarul este obligat sa aplice taxarea inversa si sa inscrie din proprie initiativa mentiunea taxare inversa in factura fiscala primita.

Intrucit societatea nu a inregistrat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr. si in jurnalul de vinzari , organele fiscale au procedat la colectarea acesteia si implicit la stabilirea unei tva suplimentare in suma de lei precum si la calculul majorarilor de intirziere aferente in suma de lei.

III.Prin referatul nr. intocmit de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arges se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de .S.C..... S.A.

IV.Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de
lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii, este sa se pronunte daca societatea poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unei facturi de achizitionare “imobil teren si cladiri” in conditiile in care acesteia ii sunt aplicabile masurile simplificate.

In fapt, in luna noiembrie 2006, S.C. SA a dedus taxa pe valoarea adaugata evidentiata in factura nr. reprezentind avans achitat catre S.C. SRL pentru achizitionarea “imobil teren si cladiri” in baza contractului nr.

De asemenea, desi factura in cauza nu avea inscrisa mentiunea “taxare inversa” societatea a inregistrat operatiunea respectiva numai in jurnalul de cumparari , fara a o inregistra si in jurnalul de vinzari .

In drept, art. 160.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

.....
b) terenurile de orice fel;

c) clădirile de orice fel sau părți de clădire. Este considerată clădire orice construcție legată nemijlocit de sol;

.....
 (3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă". **Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.**

.....
 (5) **De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).**

Aceste prevederi se coroborează cu pct. 65.1 alin. 9 din H.G. nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a

Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 unde se precizeaza:

“Beneficiarii vor efectua înregistrările contabile obișnuite pentru o achiziție de bunuri sau pentru un avans, după caz, pentru valoarea bunurilor sau, după caz, a avansului, fără taxa pe valoarea adăugată, iar pentru suma taxei pe valoarea adăugată din factura fiscală se efectuează înregistrarea 4426 = 4427. Factura fiscală se înregistrează atât în jurnalul de vânzări, cât și în jurnalul de cumpărări, sumele fiind preluate corespunzător în decontul de taxă pe valoarea adăugată.”

În speta sun incidente și prevederile pct. 65.1 alin. 12 din același act normativ care precizeaza:

“În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevăzute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări.”

Având în vedere prevederile legale menționate care precizează clar și fără posibilitatea de interpretare ca atât furnizorul cit și beneficiarul pentru vânzarea respectiv achiziționarea bunurilor de natura terenurilor și clădirilor de orice fel sunt obligați să se aplice măsurile de simplificare se reține că S.C. nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma de lei aferentă achiziționării terenului și clădirilor deoarece aceasta trebuia evidențiată concomitent atât în jurnalul de cumpărări cit și în jurnalul de vânzări fiind înscrisă în decontul de TVA atât ca taxă colectată cit și ca taxă deductibilă.

De asemenea se reține faptul că în situația în care furnizorul nu a menționat taxare inversă pe facturi fiscale emise pentru bunurile de natura terenurilor și clădirilor, societatea avea obligația să aplice taxarea inversă și să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor.

Avind in vedere prevederile legale de mai sus , documentele existente la dosarul cauzei se retine ca in mod legal organele fiscale au stabilit ca societatea avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta unor operatiuni la care se aplica masurile de simplificare, situatie ce a determinat respingerea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de lei fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia a achitat furnizorului taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura iar la rindul sau societatea furnizoare a colectat tva-ul si l-a virat la bugetul de stat nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucit potrivit art. 160.1 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare **“De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”**

2. Referitor la suma de lei reprezentind majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. s-a stabilit ca pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei, organele de

inspectie fiscala au calculat in sarcina SC SA majorari de intarziere in suma de lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 115 si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

ART. 115

Dispoziții 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. 116

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

(1¹) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 118 alin. 2 din acelasi act normativ care precizeaza:

“În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculază pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.”

Totodata in cauza sunt aplicabile si prevederile art. 3 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizeaza:

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

.....
(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Deoarece în sarcina SC SA a fost reținută o diferență de taxă pe valoarea adăugată în suma de lei, aceasta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“, fapt pentru care se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea de majorări de întârziere în suma de lei, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Se reține faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 160.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 65.1 alin. 9 și alin. 12 din H.G. nr. 84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, coroborate cu prevederile art. 115, art. 116, art. 118, art. 175, art. 176, art. 177, art. 179, art. 180, art. 183 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC S.A. din pentru suma de lei reprezentând :

- lei - taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare,
- lei - majorari de intirziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

Director executiv