

DECIZIA NR 54

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre "Activitatea Controlului Fiscal" asupra contestatiei formulata inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati impotriva masurilor dispuse prin "Raportul de inspectie fiscala" incheiat si prin care au fost stabilite societatii obligatii suplimentare din care societatea contesta o parte, reprezentand dobanzi de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata aferente taxei pe valoare adaugata care nu a fost acceptata la deducere sau colectata suplimentar.

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura s-au constatat urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termen legal in conformitate cu prevederile art 176(1) din OG 92/2003 , republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

-contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii , semnatura fiind autentificata prin aplicarea stampilei rotunde

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulate.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se constata :

I Prin contestatia formulate se precizeaza ca isi intemeiaza contestatia avand in vedere prevederile art 169 si urmatoarele din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile ulterioare .

Societatea contesta dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere calculate de organele de control la taxa pe valoare adaugata in perioadele cand societatea avea taxa pe valoare adaugata de recuperat.

Din evidentele contabile a societatii societatea figura cu taxa pe valoare adaugata de recuperat .

Urmare a controlului a fost diminuata pe de o parte taxa pe valoare adaugata deductibila , iar pe de alta parte prin neinregistrarea in totalitate a veniturilor a fost colectata suplimentar taxa pe valoare adaugata , aceasta ducand la modificarea soldului contului 4424 TVA de recuperat .

Conform prevederilor legislatiei in vigoare , pentru sumele atrase suplimentar se calculeaza majorari si penalitati de intarziere pentru nevirarea in termen a obligatiilor bugetare.

Datorat de faptul ca in perioada ianuarie 2001-noiembrie 2001 societatea a figurat cu taxa pe valoare adaugata de recuperat pe care nu a solicitat-o de la buget considera ca in mod eronat s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

In conditiile prezentate societatea contesta sume reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere .

Din totalul acestor sume conform calculelor pe care le anexeaza societatea datoreaza majorari si penalitati pentru neplata in termen a taxei pe valoare adaugata pentru perioada decembrie 2001-iunie 2003 cand rezulta TVA de plata .

Societatea mentioneaza ca la efectuarea calculelor a avut in vedere TVA-ul de recuperat ramas in sold la verificarea anterioara .

Societatea solicita admiterea contestatiei si diminuarea majorarilor de intarziere la plata TVA si a penalitatilor de intarziere .

II Referitor la cele contestate prin "Raportul de inspectie fiscala " intocmit a fost consemnat :

Pentru perioada 01.01.2001-30.11.2005 societatea a inregistrat TVA deductibila structurata pe ani .

Taxa pe valoare adaugata deductibila este aferenta in principal :

- achizitionarii de materiale pentru constructii
- achizitionarii de mijloace fixe , de transport si obiecte inventar
- facturi de utilitati
- achizitionarea de marfuri necesare obiectului de activitate
- cheltuieli cu chiriile
- cheltuieli combustibil , etc
- Urmare a controlului nu s-a dat drept la deducere.

In conformitate cu prevederile legale au fost calculate dobanzi de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata pentru debitele stabilite suplimentar .

1.In fapt In conformitate cu procesul-verbal incheiat la acea data avea taxa pe valoare adaugata de recuperat . Ca urmare a adresei Administratiei Finantelor Publice Galati inregistrata la Directia Controlului Fiscal prin care s-a solicitat efectuarea inspectiei fiscale si dupa parcurgerea etapelor prevazute prin art 94(1) lit "b" din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala a fost efectuata inspectie fiscala , materializata prin "Raportul de inspectie fiscala ". In urma verificarii au fost stabilite impozite , taxe si contributii suplimentare de plata pentru societate din care aceasta contesta suma reprezentand accesorii (dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la plata) aferente taxei pe valoare adaugata stabilita suplimentar de organul de control de plata ca diferenta intre obligatiile de plata determinate de societate si cele legal datorate.

In motivarea contestatiei societatea sustine ca in perioada ianuarie 2001-noiembrie 2004 a avut taxa pe valoare adaugata de recuperat si din aceasta cauza considera ca pentru taxa pe valoare adaugata colectata suplimentar de organul de control in aceasta perioada in mod eronat au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere bonul fiind la dispozitia statului si nu a societatii .

Din totalul sumelor stabilite ca accesorii de organul de control pentru taxa pe valoare adaugata colectata suplimentar , contestatara considera ca are de plata in contul penalitatilor de intarziere cand pe cumulat societatea nu avea taxa pe valoare adaugata de recuperat atasand in acest sens in anexa la dosarul contestatiei calculul pentru sumele mentionate ca rezultat al diferentelor pentru fiecare perioada de reportare .Societatea precizeaza faptul ca in perioada cand a avut taxa pe valoare adaugata de recuperat nu a solicitat-o ai fi restituita de la buget. Prin OUG 199/1999 pct 6 , alin (3) si OG 26/26 iulie 2001 pentru modificarea OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare punct 2 , alin (3) a fost specificat ca in cazul contestarii unor diferente de obligatii bugetare stabilite de organele competente , acestea sunt purtatoare de dobanzi de intarziere (majorari) incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta pana la data realizarii acesteia inclusiv.

Prevederile legale mentionate au fost detaliate prin Ordonanta Guvernului 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care la art nr 4 prin care a fost definit "Titlul de creanta " , lit "d" se precizeaza ca diferentele constatate intre obligatiile de

plata determinate de platitor si cele legal datorate in stabilirea obligatiei totale de plata se calculeaza si se includ si dobanzile si penalitatile de intarziere si prin art 13(2).

Prin articolul 19(1) din OG 61/2002 este prevazut ca:

“Pentru sumele de restituit de la buget platitorii au dreptul la dobanda dupa expirarea unui termen de 30 de zile de la data depunerii la organul competent a cererii de restituire sau de compensare , dupa caz , cu exceptia sumelor provenite din impozitul pe venit “.

Prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 1785/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice referitoare la aplicarea prevederilor din Ordonanta Guvernului nr 61/2002 privind colectareaq creantelor bugetare la punctul 9.4 este prevazut :

“Platitorii au dreptul la dobanda numai pentru sumele pentru care dreptul de compensare sau de restituire ,dupa caz , s-a nascut dupa data de 1 ianuarie 2003.

Avand in vedere faptul ca societatea a avut de recuperat taxa pe valoare adugata in perioada ianuarie 2001-noiembrie 2001, adica anterior punerii in aplicare a OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si a faptului ca societatea nu a solicitat rambursarea sumei de recuperat in perioada ianuarie 2001-decembrie 2001 este datoare la bugetul de stat, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata colectata suplimentar de organul de control.

Cauza supusa solutionarii a fost daca se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru taxa pe valoare adaugata pentru care nu a fost acordat dreptul la deducere sau nu a fost acordat dreptul la deducere sau a fost colectata suplimentar de societate in perioadele cand societatea avea de recuperat taxa pe valoare adaugata in suma mai mare decat cea pentru care nu a fost acordat dreptul la deducere sau a fost colectata suplimentar .

2.In drept Sunt aplicabile prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr 113/1999 pentru modificarea si completarea unor acte normative in baza OUG 61/1998 privind executarea creantelor bugetare unde la punctul nr 6 , alin(3) ale pct 2 , alin 3 , din OG 26/2001 unde este prevazut :

“In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare stabilite de organele competente , majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta pana la data realizarii acesteia inclusiv “., ale art 13(2) din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare unde este prevazut :

“Pentru diferentele de obligatii bugetare , stabilite de organele competente , dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv “, ale prevederilor art 13(3) din OG 11/1996, art14(1) din OG 61/2002 unde este prevazut :

“Plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobanzilor , penalitatilor de orice fel si a amenzilor se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si /sau a penalitatilor “, si ale art 185(1) din OG 92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut :

“Prin decizie contestatia va putea fi admisa , in totalitate sau in parte , ori respinsa “.

In consecinta s-a procedat la desfiintarea capitolului referitor la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere la plata si incheierea unui nou act administrativ fiscal.