

## DECIZIA nr. 27 din 27.05.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea asupra contestației formulată de S C X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând TVA, contribuții asigurări sociale asigurați, contribuții asigurări de sănătate angajator, fond de accidente de muncă și boli profesionale și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală. Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 și art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta S C T contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... întocmită în baza raportului de inspecție fiscală generală nr... prin care organul de control a stabilit că petenta are de plată la bugetul general consolidat suma de ... lei, motivând următoarele:

- Bonurile fiscale de combustibil nu au înscrise pe ele numărul de înmatriculare al autovehiculului întrucât unitatea nu detine autoturism iar combustibilul este folosit pentru încălzirea cuptorului de vopsit de la autoservice.

- La CAS asigurați, CASS angajator și Fond pt. accidente de muncă și boli profesionale s-au calculat accesorii de plată la diferența dintre DATORAT și DECLARAT și nu au fost stabilite între VIRAT și DATORAT.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit obligații fiscale suplimentare la SC T în sumă de ... lei reprezentând taxe, impozite, contribuții și majorări de întârziere aferente, din care contestă suma de ... lei reprezentând TVA, contribuții asigurări sociale, contribuții asigurări de sănătate, fond pt. accidente și boli profesionale și majorările de întârziere aferente.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală generală încheiat în data de 28.03.2008 și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr. ...,

prin care organul de inspecție fiscală nu a admis la deducere TVA aferenta bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto, care nu au inscrisa denumirea cumparatorului, codul de identificare fiscala si numarul de inmatriculare al autovehiculului, incalcand prevederile art. 62 alin. (1) din HG598/2002 pentru anul 2003 si art. 145 alin.(2) din Legea 571/2003 pentru anii 2004-2007, a calculat diferente la CAS asigurati, CASS angajator si Fond pt. accidente si boli profesionale provenind din intocmirea si declararea eronata.

Pentru neplata in termen a taxelor si contributiilor mentionate mai sus, sau calculat majorari de intarziere aferente conform prevederilor legale.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina S C T o diferență de plată la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentând taxe, contributii si majorari de intarziere aferente.**

**In fact**, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea din cadrul D.G.F.P. Tulcea, in baza Legii 571/2003, a OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală si HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003, a verificat modul de constituire, calcul, declarare si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului de stat la S C T. Verificarea s-a

efectuat pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2007.

Inspecția fiscală s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspecție fiscală generala nr..., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... pentru suma de ... lei, din care petenta contesta suma de ...lei reprezentand TVA (... lei), CAS asigurati (... lei), CASS angajator (... lei), Fond pt. accidente si boli profesionale (... lei) si majorari de intarziere aferente (... lei).

In urma verificarii organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta a dedus TVA in suma de ... lei (... lei in 2003; ... lei in 2004-2007) aferenta bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto, care nu au inscrisa denumirea cumparatorului, codul de identificare si numarul de inmatriculare al autovehiculului, astfel incalcand prevederile art. 62 alin. (1) din HG nr. 598/2002 pentru anul 2003 si art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 pentru anii 2004-2007.

La verificarea modului de constituire, virare si declarare a CAS asigurati, CASS angajator si Fondului pt. accidente si boli profesionale, organul de control a constatat ca petenta a calculat si declarat mai putin pentru anii 2005 si 2006 contributiile mentionate. Intocmirea si declararea eronata a acestora, a

după la stabilirea diferenței de ... lei, ... lei și respectiv ... lei.

Pentru neachitarea în termen a TVA și contribuțiilor mai sus menționate, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, în conformitate cu prevederile legale.

**In drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, HG 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002, Legii 571/2003 privind Codul fiscal și HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la TVA,

Potrivit art. 62 alin. (1) din HG nr. 598/2002 “ **Documentele legale** prevăzute la art 24 alin. (1) lit. a) din lege, **în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată, sunt:** exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice, emise în baza HG 831/1997, **bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale**, aprobate conform OUG nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, **aparținând unităților de desfacere a carburanților auto, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.** ...”

Potrivit pct.. 46 alin. (2) din HG nr. 44/2004 “**Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/2002, republicată, cu modificările ulterioare, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.”**

Din textele de lege prezentate mai sus, rezultă că documentele legale în baza cărora persoanele impozabile pot deduce TVA este factura fiscală în original, iar pentru carburanții auto sunt valabile și bonurile fiscale emise de aparatele de marcat, cu condiția să aibă înscrisă denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului.

Având în vedere că petenta a dedus TVA din chitanțe fiscale cu care a achiziționat carburanți auto pe care i-a folosit la cuptorul de vopsit nu pentru autovehicule (după cum afirmă petenta în contestație), și care nu au înscrise datele mai sus menționate, organul de control nu a admis la deducere TVA

aferenta acestor chitante, respectand prevederile legale (art. 62 alin. (1) din Legea 598/2002 si pct. 46 alin. (2) din HG 44/2004).

Fata de cele relatate mai sus, urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia formulata de S C T privind suma de ... lei reprezentand TVA stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... emisa de Administratia Finantelor Publice Tulcea.

Cu privire la CAS asigurati, CASS angajator si Fond de accidente si boli profesionale,

Diferenta stabilita de organul de control la CAS asigurati (... lei), provine din faptul ca petenta a calculat si declarat mai putin aceasta contributie in lunile octombrie, noiembrie si decembrie 2006, precum si in lunile septembrie, octombrie, noiembrie si decembrie 2007. Organul de inspectie fiscala a recalculat contributia datorata pentru lunile mai sus mentionate respectand prevederile Legii nr. 19/2000, stabilind o diferenta de plata in suma de ...lei.

Referitor la diferenta stabilita de organul de control la CASS angajator (... lei), mentionam ca aceasta provine din faptul ca agentul economic a calculat si declarat mai putina contributie in lunile mai, iunie, iulie si noiembrie 2005 precum si in lunile martie, octombrie si decembrie 2006. Organul de control a recalculat contributia datorata respectand prevederile Legii 150/2002. Calculul eronat, precum si raportarile eronate prin declaratiile lunare depuse de agentul economic , a dus la stabilirea diferentei de plata in suma de ... lei.

Cu privire la diferenta stabilita de organul de inspectie fiscala la Fondul de accidente si boli profesionale (... lei), mentionam ca agentul economic a calculat si declarat mai putin aceasta contributie in lunile octombrie, noiembrie si decembrie 2006, in lunile august si septembrie 2007. Organul de control a recalculat contributia datorata potrivit OU 107/2003. Constituirea si declararea eronata a contributiei a dus la stabilirea diferentei de plata in suma de ... lei.

Avand in vedere cele relatate mai sus, rezulta ca organul de control a stabilit diferentele de plata respectand prevederile legale, si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia S C T privind suma de ... lei reprezentand CAS asigurati (... lei), CASS angajator (...lei), fond de accidente si boli profesionale (... lei) stabilite prin decizia de impunere nr... emisa de A.F.P. Tulcea.

Nu poate fi retinut in solutionare favorabila a contestatiei afirmatia petentei "s-au constatat preluari eronate din Declaratia 100 a lunilor octombrie, noiembrie, decembrie 2006 ceea ce a condus la crearea diferentelor dintre DATORAT si DECLARAT, si care au fost stabilite ca obligatii accesorii de plata si nu au fost stabilite ca accesorii diferenta stabilita intre VIRAT si DATORAT", deoarece: - potrivit prevederilor art. 110 alin. (2) din OG 92/2003 R " Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat,

inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator.”, iar potrivit art. 111 alin. (2) lit. b) “ Ordinea stingerii datoriilor ... (2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine: ..... b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;”.

Referitor la majorarile de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul de inspecție fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea, pentru neplata în termen a TVA (... lei), contributia de asigurari sociale asiguratii (... lei), contributia de asigurari de sanatate angajator (... lei) si fondul de accidente si boli profesionale (... lei) stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., se reține:

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

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

Art. 13 1 alin 3 din OG 26/2001, prevede:

“ Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5 % pentru fiecare și/sau pentru fiecare fracțiune de lună întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”

Art. 14 alin.(1) din OG 61/2002, prevede:

“ (1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Art. 121 alin. (1) din OG 92/2003 R, prevede:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/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.”

Având în vedere că petenta datorează bugetului general consolidat impozite și taxe, iar aceasta nu a fost achitată în termen, societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate de organul de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile legale menționate și urmează să se respingă ca neantemeiată contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 și art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art. Respingerea ca neantemeiată a contestației formulate de S C T privind suma de ... lei reprezentând TVA (... lei), CAS asigurați (... lei), CASS angajator (... lei), Fond pt. accidente și boli profesionale (... lei) și majorări de întârziere aferente (... lei) stabilită de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... emisă de Administrația Finanelor Publice Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV