

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.22 din 15.04.2009

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de catre Serviciul Juridic prin adresa nr./04.03.2009 asupra faptului ca prin sentinta civila nr./28.01.2009, Tribunalul - Sectia Comerciala , de Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea formulata de reclamanta SC X SA in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice si a anulat decizia nr. /17.07.2008 emisa de parata , pe care o obliga sa emita o alta decizie de solutionare a contestatiei cu analiza fondului acesteia.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /03.04.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008 si are ca obiect suma totala , reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA solicita anularea obligatiilor de plata stabilite prin actele administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Inspectia fiscala trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu energia electrica din anii 2006, 2007 si 2008 .

Societatea a recuperat cheltuielile cu energia electrica , prin intocmirea facturilor fiscale seria (), nr() in suma totala de() lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de() lei si nr. () in suma de() din care taxa pe valoarea adaugata in suma de() lei, ocazie cu care a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de() lei.

In consecinta, SC X SA si-a exercitat legal dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile fiscale de achizitie a energiei electrice intocmite conform prevederilor legale si conventiilor dintre partile implicate in aceste operatiuni comerciale .

Referitor la dobanzile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de () lei care reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatoarea considera ca intrucat nu datoreaza debitul in suma de () lei nu poate fi obligata la plata majorarilor de intarziere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SA este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si are ca obiect principal de activitate exploatarea forestiera cod CAEN 0221 si prelucrarea bruta a lemnului cod CAEN 2010.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In cursul anului 2006, SC X SA a inregistrat in contul 605 "Cheltuieli privind energia si apa" suma de() lei , din care factureaza catre chiriasul SC R SRL suma de() lei. Diferenta de() lei, reprezinta cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile, iar taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de () lei este nedeductibila.

Organele de inspectie fiscala au solicitat administratorului SC X SA documentele justificative care au stat la baza inregistrarii cheltuielilor cu energia electrica (protocol , contract, etc), dar pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala nu au fost prezentate (desi in nota explicativa data de administratorul societatii se face referire la existenta acestora), din care sa reiasa

in ce scop au fost efectuate cheltuielile cu energia electrica, in conditiile in care din evidenta contabila, nu rezulta ca acestea au fost utilizate in scopul realizarii de venituri impozabile respectiv, societatea nu a inregistrat venituri impozabile la nivelul cheltuielilor inregistrate, fapt ce rezulta din balanta de verificare incheiata la 31.12.2006.

In cursul anilor 2007 si 2008 SC X SA a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu energia electrica in suma de totala de () lei, din care: () lei in anul 2007 si () lei in anul 2008 si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de () lei, respectiv () lei in anul 2007 si () lei in anul 2008.

Fata de cele precizate organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de () lei intrucat bunurile si serviciile achizitionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, asa cum prevede art. 145 alin (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata pentru anul 2006 si a prevederilor art.145 alin (2) lit a) din acelasi act normativ pentru anul 2007 si 2008.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de () lei si au calculat conform art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, majorari de intarziere aferente in suma de () lei .

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /03.04.2008, in suma totala de () lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

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

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de() lei stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr. /03.04.2008.

In fapt, prin decizia nr./17.07.2008 Directia Generala a Finantelor Publice a respins ca nemotivata contestatia formulata de SC X SA impotriva deciziei de impunere nr. /03.04.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008, prin care organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SA obligatii fiscale suplimentare in suma totala de () lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei, in conformitate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, intrucat nu a prezentat motivele de drept in sustinerea contestatiei asa cum prevede art.206 alin (1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

In urma actiunii in contencios administrativ fiscal formulata de SC X SA, prin sentinta civila nr./28.01.2009 Tribunalul - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal, admite actiunea reclamantei , anuleaza decizia nr. /17.07.2008 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice - Biroul Solutionarea Contestatiilor si dispune emiterea altei decizii de solutionare a contestatiei cu analizarea fondului acesteia.

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice s-a investit cu solutionarea contestatiei ca urmare a adresei Biroului Juridic nr. /04.03.2009, de comunicare a sentintei civile nr. / 28.01.2009 a Tribunalul - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal.

In anul 2006 SC X SA a inregistrat in contul 605 "Cheltuieli cu energia si apa" suma de X lei din care a facturat catre chiriasul SC R SRL suma de () lei. Diferenta de () lei reprezinta cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile, prin urmare taxa

pe valoarea adaugata aferenta in suma totala de () lei este nedeductibila. In mod similar a procedat si in anul 2007 si 2008 inregistrand pe cheltuieli energia electrica in suma de () lei si deducand taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei

Potrivit notei explicative luate de organele de inspectie fiscala administratorului SC X SA, la intrebarea cum justifica inregistrarea cheltuielilor cu energia electrica in valoare de () lei in perioada 2006 -2008, in conditiile in care nu a realizat venituri din productie , raspunde ca in luna martie 2006 s-a incheiat un contract de vanzare cumparare intre SC X SA si SC R SRL pentru o parte din activele societatii pe care o administreaza. Furnizorii de utilitati insa nu au procedat la transferul contractelor de utilitati pe noul proprietar, astfel ca acestea au fost facturate in continuare pe SC X SA. Prin protocolul nr. /03.04.2006 incheiat intre cele doua societati, s-a stabilit ca aceste facturi sa fie achitate de SC X SA, urmand ca ulterior sa fie refacturate catre SC R SRL, care in fapt a beneficiat de aceste utilitati.

In drept, art.145 alin (3) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, devenit in urma republicarii art.145 alin (2) lit.a), prevede:

“ Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate , si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila. “

Tinand seama de prevederile legale citate se retine ca SC X SA nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de () lei aferenta cheltuielilor cu energia electrica inregistrate in perioada 01.01.2006 - 29.02.2008 intrucat energia electrica a fost utilizata in activitatea de productie a SC R SRL.

Sustinerea contestatoarei ca prin emiterea catre SC R SRL a facturilor fiscale nr. /31.03.2008 si nr. /01.04.2008 a recuperat

cheltuielile cu energia electrica in suma totala de () lei din care taxa pe valoarea adaugata de () lei, prin urmare si-a exercitat legal dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in facturile fiscale de achizitie a energiei electrice, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat asa cum rezulta din actele administrative fiscale atacate aceste facturi nu au facut obiectul verificarii, perioada supusa verificarii taxei pe valoarea adaugata fiind 01.01.2006 - 29.02.2008.

Cu privire la operatiunile inregistrate de societate in evidenta contabila in lunile martie si aprilie 2008, organele de inspectie fiscala urmeaza sa se pronunte cu ocazia unei inspectii fiscale viitoare care va viza aceasta perioada.

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

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza majorarile de intarziere in suma de () lei , stabilite prin decizia de impunere nr. /03.04.2008.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior , SC X SA datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei aferenta cheltuielilor cu energia electrica inregistrate in contabilitate in perioada 2006 - 2008 .

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

"(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."

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata determinate suplimentar in suma de () lei, SC X SA datoreaza majorari de intarziere pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

In concluzie, pentru acest capat de cerere reprezentand majorari de intarziere 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.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii conform prevederilor legale.

