

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 37/27.06.2005

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

S.C. X a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges impotriva masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala intocmit 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 Calinesti.

I. In sustinerea contestatiei S.C. X din Calinesti precizeaza ca a respectat conditiile legale referitoare la acordarea subventiei pentru utilaje agricole , procurarea acestora fiind avizata de Directia pentru agricultura si dezvoltare rurala Arges cu adresa.

Totodata contestatoarea arata ca pentru reinvestirea taxei pe valoarea adaugata aferenta investitiei, a solicitat D.G.F.P. Arges rambursarea tva aferent sumei subventionate de 45%.

Intrucit organele fiscale " venite in control pentru rambursarea de tva, nu au facut mentiune in nici un proces verbal c a tva de 19% aferent subventiei de 45% conform H.G. nr. 1399/2003 sa fie virat la bugetul de stat pentru ca astfel subventia devenea de la 45% la 26%, reducindu-se tva de 19% ", societatea nu este de acord cu 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 01.01.2004-30.09.2004 societatea a inregistrat in evidenta primara si contabila respectiv jurnale de cumparari, balante de verificare, taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de . lei aferenta facturilor fiscale de achizitie a utilajelor agricole in suma totala de.... lei pentru care a primit subventie de la bugetul de stat acordata in baza H.G. nr. 1399/2003 in suma de... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de . lei.

Intrucit contestatoarea nu a reintregit disponibilul pentru investitii pina la data de 31.12.2004 cu taxa pe valoarea adaugata in suma de . lei aferenta subventiei acordate de la bugetul de stat , aceasta avind obligatia sa restituie la bugetul de stat contravaloarea subventiei acordate reprezentind tva deductibil aferenta facturilor fiscale de achizitie de utilaje agricole pina la data de 25.01.2005, 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

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 nu a reintregit disponibilul pentru investitii pina la data de 31.12.2004 cu tva aferenta subventiei acordate si nici nu a restituit contravaloarea subventiei reprezentind taxa pe valoarea adaugata dedusa pina la data de 25.01.2005.

In fapt, societatea nu a reinvestit pina la data de 31.12.2004 taxa pe valoarea adaugata aferenta subventiei acordate de la bugetul de stat in suma de . lei si nici nu a restituit la bugetul de stat pina la data de 25.01.2005 contravaloarea subventiei acordate reprezentind tva deductibila.

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."

Avind în vedere prevederile legale menționate se reține ca societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă alocatiei bugetare primite fără a reîntregi însă disponibilitățile de investiții până la data de 31.12.2004 .

Totodată se reține ca societatea avea obligația ca în cazul în care nu reîntregea disponibilul pentru investiții până la data de 31.12.2004 trebuia ca până la data de 25.01.2005 să restituie la bugetul de stat sumele deduse și neutilizate reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă subvenției.

Prin urmare intrucit contestatoarea nu a reinvestit până la data de 31.12.2004 taxa pe valoarea adăugată aferentă subvenției acordate de la bugetul de stat în suma de . lei și nici nu a restituit la bugetul de stat până la data de 25.01.2005 contravaloarea subvenției acordate reprezentând TVA deductibilă organele de control în mod legal au stabilit ca societatea datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă alocatiei bugetare .

Avind în vedere prevederile legale sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei precum și cele reținute în conținutul deciziei urmează să se respingă ca neîntemeiate contestatia formulată de S.C. X

2.) Referitor la suma reprezentând dobinzi aferente taxei pe valoarea adăugată și suma reprezentând penalități de întârziere aferente , cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș este dacă S.C. X datorează

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 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.”

Avand in vedere ca S.C. X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei 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. 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 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