

## 84.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./2007 cu privire la contestatia formulata de **S.C. P S.R.L.**

Contesatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata emisa de Activitatea de Control Fiscal prin care s-a stabilit **suma de lei reprezentand majorari de intarziere T.V.A.** si procesul verbal de contraventie in suma de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. P S.R.L.** contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. /2007 si procesul verbal de contraventie nr. /2007.

Societatea mentioneaza ca in perioada -.2007 s-a efectuat control fiscal pentru perioada 01.04.2005 -31.12.2006 in urma caruia s-a calculat majorari de intrarziere a taxei pe valoare adaugata suma de lei.

Contestatoarea sustine ca a depus decontul de taxa pe valoare adaugata ( declaratia 300) pentru lunile iulie si august in termenul legal, evidentiind taxa pe valoare adaugata colectata si taxa pe valoare adaugata deductibila in sume mai mici decat situatia finala stabilita, conform jurnalelor de cumparari si jurnalelor de vanzari, precum si a balantelor de verificare, datorita neprimirii tuturor documentelor pana la data depunerii decontului de taxa pe valoare adaugata.

De asemenea sustine ca este in situatia recuperarii de taxa pe valoare adaugata atat in cazul sumelor inscrise in decontul taxei pe valoare adaugata ( sume mai mici) cat si a celor reflectate in jurnalele si balanta de verificare ( sume mai mari) diferentele dintre acestea fiind reflectate in decontul lunii urmatoare la rubrica "regularizari".

Fata de situatia prezentata mai sus societatea considera ca nejustificata calcularea majorarilor de intarziere a taxei pe valoare adaugata pentru care solicita reanalizarea situatiei descrise mai sus.

**II.-Activitatea de Control Fiscal** , analizand Raportul de inspectie fiscala nr. /2007, formuleaza urmatorul punct de vedere:

In luna iulie 2006 societatea a omis inregistrarea in decontul de taxa pe valoare adaugata colectata a facturii nr. /2006 cu RON taxa pe valoare adaugata, suma ce a fost declarata in luna august 2006.

In luna august 2006 societatea a omis inregistrarea in decontul de taxa pe valoare adaugata colectata a facturii nr. si /2006 cu 7 RON taxa pe valoare adaugata, suma ce a fost declarata in luna septembrie 2006.

Rezultand taxa pe valoare adaugata de plata cumulat in luna iulie 2006 in suma de lei ( - taxa pe valoare adaugata de rambursat cumulat) si in luna august 2006 in suma de lei ( - lei T.V.A. de rambursat cumulat) , sume pentru care au fost calculate majorari conform prevederilor art. 115 si 120 din O.G.nr. 92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala , modificata si aprobata prin Legea nr.

174/2004 .

In conformitate cu prevederile art. 134 al(3) si 5 lit.a societatea avea obligatia declararii taxei pe valoare adaugata colectata aferenta facturilor mentionate mai sus in lunile cand acestea au fost emise, respectiv iulie si august 2006.

In ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata deductibila , societatea avea obligatia declararii acesteia in lunile cand s-a aflat in posesia documentelor justificative care sa dea dreptul de deducere, in conformitate cu art. 145 al( 12) lit.b. si art. 147 al(2) respectiv in lunile august si septembrie 2006.

Fata de cele mentionate mai sus si in raport cu actele normative in vigoare organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a sumei contestate, ca fiind nefondata.

**III.-Luand in considerare constatările organului 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 :**

**Conform Deciziei de impunere nr. /2007 s-a stabilit in sarcina S.C. P S.R.L. suma de lei majorari de intarziere a taxei pe valoare adaugata.**

**Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Ialomita este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care a dispus petitionarii plata sumei de lei ce reprezinta majorari de intarziere a taxei pe valoare adaugata in conditiile in care contestatoarea a omis inregistrarea facturii din luna iulie 2006 in Decontul T.V.A. din luna august 2006 si respectiv facturi din luna august inregistrate in Decont T.V.A. in luna septembrie 2006.**

**In fapt** societatea S.C. P S.R.L. a omis inregistrarea facturii nr. /2006 cu suma de RON taxa pe valoare adaugata, suma fiind declarata in decontul de taxa pe valoare adaugata in luna august 2006.

In luna august 2006 se omite inregistrarea facturilor nr. si /2006 cu suma de lei taxa pe valoare adaugata fiind declarate in luna septembrie 2006.

Societatea depune Decontul de taxa pe valoare adaugata lunar, rezulta T.V.A. de plata intrucat inregistreaza facturile mentionate mai sus cu o luna mai tarziu pentru care organul de inspectie fiscala procedeaza la calcularea majorarilor de intarziere.

Conform art. 134 al(3) si (5) lit.a. din Legea nr. 571/2003 societatea avea obligatia de a declara taxa pe valoare adaugata colectata aferenta facturilor in lunile cand au fost emise ( iulie si august ) incalcannd prevederile articolului mai sus mentionat care precizeaza:

**Al(3) “ Faptul generator al taxei pe valoare adaugat intervine si taxa devine exigibila, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu “.**

**Al(5) “ Exigibilitatea taxei pe valoare adaugata este anticipata faptului generator si intervine :**

**a) la data la care este emisa o factura fiscala , inaintea livrării de bunuri sau prestari de servicii”.**

In ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata deductibila societatea avea obligatia declararii acesteia in lunile cand s-a aflat in posesia documentelor justificative ,( august si septembrie) care sa dea dreptul la deducere, incalcannd prevederile art. 145 al (12 ) lit. b. si art. 147, al(2) din Legea nr.571/2003 actualizata care precizeaza:

**“Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoare adaugata deductibila devine exigibila .**

Al(12) lit. b :” **Persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal aprobat care justifica suma taxei pe valoare adaugata aferenta bunurilor achizitionate.**

De asemenea art. 147 al(2) precizeaza :”**Dreptul de deducere a taxei pe valoare aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de orice platitor de taxa pe valoare adaugata cu regim mixt se determina conform prezentului articol “.**

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca masura dispusa de organul de control cu privire la stabilirea majorarilor de intarziere in suma de lei pentru taxa pe valoare adaugata neinregistrata la data cand au fost emise facturile este intemeiata legal.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 115 si 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, modificata si aprobata prin Legea nr. 174/2004 care precizeaza :” **pentru neachitarea in termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere “.**

Urmare celor mentionate mai sus capatul de cerere cu privire la majorari de intarziere urmeaza a fi respins ca neantemeiat.

La verificare s-a constatat ca societatea nu respecta prevederile art. 41 pct.2 lit.b din Legea nr. 82/1991 republicata, respectiv inregistrarea in contabilitate a documentelor contabile in perioada la care se refera. Societatea a fost sanctionata cu o amenda de lei incheindu-se procesul verbal de contraventie nr. /2007 pe care il contesta.

Referitor la sanctiunea contraventionala conform procesului verbal susmentionat in suma de lei aplicata in baza prevederilor art. 42 al(1) din Legea nr. 82/1991 republicata, organul de solutionare a contestatiei nu are competenta de solutionare a acestei cauze avand in vedere prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A).Mentionam ca prin adresa nr./2007 contestatia impotriva procesului verbal de contraventie nr. /2007 incheiat de Activitatea de Control Fiscal a fost transmis de catre Biroul juridic in temeiul art. 32 al(2) din O.G. nr. 2/2001 catre Judecatoria .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.134 al(3) si (5) lit.a ,art.145 al(12) lit.b , art.147 al(2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare ,art. 115 si 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,coroborate cu art.175 , 180 si art. 186 al (1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului**  
;  
**D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere T.V.A .**

**Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul .**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

