

DECIZIA NR.79

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației formulată de S.C x.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov, prin Raportul de inspecție fiscală nr./2005.

Suma contestată se compune din:

- TVA stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală;
- dobânzi de întârziere aferente TVA;
- penalități de întârziere aferente TVA;

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petenta formulează contestația împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov, prin Raportul de inspecție fiscală nr./2005 prin care s-a stabilit ca datorată suma totală de....

S.C.x ., susține în contestație că predarea primirea s-a făcut pe bază de protocol încheiat în termen de 60 de zile de la data la care intră în vigoare H.G. nr.104/07.02.2002.

Consiliul local s-a opus preluării , ca urmare Guvernul României a emis O.U.G. nr.78/06.2002 prin care obliga Consiliile locale să preiaSC x.

Astfel protocolul de predare primire s-a făcut la începutul lunii mai, înregistrarea la Registrul comerțului din Brașov s-a făcut la data de..., iar conform Certificatului de înregistrare fiscală societății i s-a atribuit calitatea de plătitor de TVA cu data de...

Petenta consideră că nu a încălcat prevederile legale privind colectarea și deducerea TVA invocând prevederile art.10 alin.1, și art. 12 alin 1și 2 din H.G. nr.401/2000 privind aprobarea normelor de aplicare a OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr./2005 încheiat la S.C.x.,Direcția Controlului Fiscal Brașov a procedat la efectuarea unei inspecții fiscale privind taxa pe valoarea adăugată, în vederea verificării realității și legalității sumelor înscrise în deconturile TVA ca urmare a soluționării cererii de rambursare tva .

Urmare verificării efectuate organele D.C.F. Brașov au stabilit ca datorată suma totală de..... din care TVA suplimentar în sumă de....., dobânzi datorate în sumă de....., penalități datorate în sumă de..., constatind că societatea s-a comportat ca un contribuabil plătitor de TVA, anterior luări în evidența ca plătitor de TVA.

Organul de inspecție fiscală a aplicat prevederile art.29, lit.A pct. a) din Legea 345/2002 Republicată coroborate cu prevederile art.67, pct.(6) din H.G. 598/2002 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii 345/2002 privind TVA.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Controlul la S.C.x , a avut ca obiectiv soluționarea cererii de rambursare cu control ulterior a sumei de....., rezultată din decontul de TVA aferent lunii iulie 2004, înregistrat la DMAVS Brașov sub nr./25.08.2004, a sumei de ..., rezultată din decontul de TVA aferent lunii august 2004, înregistrat la DMAVS Brașov sub nr./23.09.2004 și a sumei de.... rezultată din decontul de TVA aferent lunii septembrie 2004, înregistrat la DMAVS Brașov sub nr./25.10.2004.

Perioada supusă verificării o constituie iunie 2002 - septembrie 2004.

S.C.x, conform înștiințării de luare în evidență ca plătitor de TVA, societatea devine plătitoare de TVA prin opțiune, începând cu data de 01.07.2002

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este dacă petenta beneficiază de drept de deducere și colectare a TVA aferent lunii iunie 2002 în condițiile în care S.C.x este luată în evidență ca plătitoare de TVA în data de 01.07.2002.

Din analiza dosarului cauzei rezultă următoarele :

Petenta recunoaște în contestație că în perioada 01.06.2002 - 30.06.2002 nu era înregistrată ca plătitoare de TVA susținând totuși că a trebuit să se comporte ca plătitor de TVA, respectiv să întocmească facturi fiscale ale furnizorilor și prestatorilor de servicii.

Astfel S.C x . a dedus și colectat TVA fără ca să fie înregistrată ca plătitor de tva, pentru perioada 01.06.2002 - 30.06.2002 în care societatea nu este luată în evidență ca plătitor de tva dar a dedus și colectat tva, luarea în evidență ca plătitor de tva făcându-se cu data de 01.07.2002 organul de control nu a acceptat la rambursare suma rezultată din decontul lunii iunie.

Cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art.64 alin. (1) din H.G. nr.598/2002 care precizează:

(1) Persoanele impozabile care solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 27 alin. (1) din lege, denumită rambursare cu control anticipat, vor depune la organul fiscal teritorial cererea de rambursare prevăzută în anexa nr. 2, pe care au bifat caseta "rambursare cu control anticipat", însoțită de decontul de taxă pe valoarea adăugată din care rezultă suma de rambursat. Organele fiscale vor rambursa, în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii, sumele rezultate în urma verificării documentației stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Deasemenea art.13 alin.(1) lit.a) din legea 345/2002 privind TVA precizează:

“(1) Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se plătește de către:

a) persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, pentru operațiuni taxabile;”

Art.29, lit.A, pct.a) din Legea 345/2002 republicat , privind taxa pe valoarea adăugată coroborat cu prevederile art. 67, pct.(6) din H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind TVA precizează:

“Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:

A. Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:

a) la începerea activității, precum și în cazurile și în condițiile stabilite prin prezenta lege, persoanele impozabile sunt obligate să se înregistreze ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, urmând procedurile privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe;”

Art.67,pct.(1) , (2) și (6) din H.G. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată precizează:

“(1) Potrivit prevederilor art. 29 lit. A din lege persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere au obligația, în condițiile prevăzute de lege, să se declare ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, urmând procedurile privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe.

(2) Persoanele, indiferent de statutul lor juridic, care realizează în exclusivitate operațiuni pentru care nu au calitatea de persoană impozabilă sau operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere, nu vor fi înregistrate sau, după caz, vor fi scoase din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, la solicitarea acestora.

(6) Dacă, potrivit metodologiei prevăzute la alin. (5) lit. a), rezultă că taxa pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut dreptul să o deducă este mai mare decât taxa pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aceasta nu are dreptul să solicite bugetului restituirea sumei respective, consecință a neîndeplinirii obligației de a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Organele fiscale vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.”

Procedura de înregistrare fiscală ca plătitor de TVA presupune depunerea de către societate a declarației de înregistrare fiscală la organul fiscal competent conform O.G. nr.82/1998, republicată privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe .Organul fiscal competent eliberează Certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA ce cuprinde atributul fiscal “R” și data luării în evidență ca plătitor de TVA.

În speță petentei i-a fost eliberat Certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA, fiind luată în evidență ca plătitor de TVA începînd cu data de 01.07.2002.

Avînd în vedere cele enunțate se constată că în mod eronat petenta s-a conportat ca un plătitor de TVA înregistrînd TVA colectat și deductibil, întocmind decontul de TVA aferent lunii iunie 2002 din care rezultă TVA de rambursat in sumă de..., întrucît în această perioadă nu era luată în evidență ca plătitor de TVA.

În consecință organul de inspecție fiscală în mod legal a respins cererea de rambursare pentru suma evidențiată în decontul de TVA din luna iunie 2002 cînd societatea nu era înregistrată ca plătitor de TVA astfel încît urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la dobînzile de întarziere în sumă de.... aferente TVA reținem că stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul și potrivit principiului de drept *accessorium sequitur principale* petenta datorand debitul de natura TVA, datorează si dobanzile calculate în baza O.G. nr.61/2002 cu modificările și completările ulterioare, H.G.nr.1043/2001 în quantum de 0,1% pentru fiecare zi de întîrziere, H.G.nr.874/2002 în quantum de 0.07%pentru fiecare zi de întîrziere, H.G. 1513/2002 în quantum de 0,06% pentru fiecare zi de întîrziere, H.G 67/2004 în quantum de 0.06% și OG 92/2003 art.114 și 115 rivind Codul de procedură fiscală republicată se precizează:

ART. 114

Dispoziții 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

Dobânzi

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

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale.”

Referitor la penalitățile de întârziere în suma de... aferente TVA stabilită suplimentar se reține că acestea au fost calculate în baza art.14, alin.1 din OG 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare în cuantum de 0,5% pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună de întârziere coroborat cu art.114, alin.1 din O.G.92/2003 precizează:

“(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.”

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Prin urmare în temeiul prevederilor legale menționate mai sus se constată că organul de inspecție fiscală a stabilit în mod legal dobânzii și penalității aferente TVA stabilită suplimentar astfel încât urmează a se respinge contestația ca neintemeiată și pentru aceste capete de cerere privind dobânzile aferente TVA și penalitățile aferente TVA.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.185 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG nr.92/2003 republicată se:

DECIDE :

Respingerea contestației formulate de către S.C.x .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004.