

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
TELEORMAN

D E C I Z I A
Nr. 22 din 22.06.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.Ccu sediul in municipiul, jud. Teleorman

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal Teleorman prin adresa nr...../24.05.2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr...../24.05.2006 cu privire la contestatia nr...../11.05.2006 depusa de S.C cu sediul in municipiul, jud. Teleorman impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala concretizat in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../04.04.2006 , intocmite de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Teleorman si primite de agentul economic la data de 12.04.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX din Ordonanata Guvernului nr.92/2003 , republicata privind Codul de procedura fiscala si are ca obiect creante fiscale in suma de lei reprezentind :

- lei – taxa pe valoarea adaugata de plata ;
- lei – dobinzi aferente ;
- lei – penalitati de intirziere aferente .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazuta de lege ,**Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este competenta sa solutioneze cauza .**

I.Prin cererea sa petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala concretizat in Decizia de impunere nr...../04.04.2006 , motivind urmatoarele :

Societatea are organizata evidenta taxei pe valoarea adaugata conform art.147 alin.3,4,5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , respectiv a intocmit un jurnal de cumparari separat pentru achizitii de bunuri si servicii destinate realizarii de operatiuni care dau drept de deducere , pentru care societatea beneficiaza de deducerea integrala a taxei pe valoarea adaugata , un jurnal de cumparari pentru achizitii de bunuri si servicii destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere si pentru care societatea nu a dedus taxa pe valoarea adaugata ,precum si un jurnal de cumparari de bunuri si servicii pentru care nu se cunoaste destinatia in momentul achizitiei si pentru care s-a calculat pro-rata la data de 31.12.2004 si la 30.06.2005.

Organul fiscal a considerat ca documentele inscrise in jurnalul de cumparari pentru care societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata conf.art.147 (3) , nu se refera numai la operatiuni care dau drept de deducere ci si la activitatea de difuzare prin cablu a programelor audivizuale , operatiune scutita fara drept de deducere conf.art.141(1)lit.m , nespecificind aceste documente .

Pe baza acestei interpretarii proprii , organul de inspectie fiscala a aplicat pro-rata determinata de societatea si asupra acestor achizitii respectiv a sumei de lei pentru anul 2004 si asupra sumei de lei pentru anul 2005 stabilind in sarcina societatii o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei pentru anul 2004 si o suma delei pentru anul 2005 , diferente la care s-a calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma de lei.

Sustine ca nu este de acord cu modul propriu de interpretare al organului fiscal si solicita admiterea contestatiei si anulara diferentelor de taxa pe valoarea adaugata stabilite de

organul fiscal in suma de lei precum si a dobinzilor in suma de lei si a penalitatilor de intirziere aferente in suma de lei .

II.Din raportul de inspectie fiscala intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscala –Activitatea de control fiscal , se retine :

Obiectivele inspectiei fiscale le-a constituit verificarea bazelor de impunere , a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale , corectitudinii si exactitatii obligatiilor de catre contribuabil , respectarii legislatiei fiscale cu privire la :

- declararea , calculul , inregistrarea in evidenta contabila si virarea ,la termenele legale , a impozitelor , taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat ;
- calculul , retinerea ,inregistrarea in evidenta contabila si virarea , la termenele legale ,a impozitelor care se realizeaza prin stopaj la sursa ;
- verificarea existentei contractelor si modul lor de derulare ,in vederea determinarii tuturor operatiunilor impozabile realizate de contribuabil .

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2003-31.12.2005.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Conform obiectului de activitate declarat , contribuabilul se incadreaza in prevederile art.141,alin.1,lit.m din Legea nr.571/2003 , beneficiind de scutire de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere pentru „realizarea , difuzarea si/sau retransmisia programelor de radio si sau de televiziune , cu exceptia celor de publicitate “, avind organizata evidenta taxei pe valoarea adaugata conform art.147(3),(4)si (5)din Legea nr.571/2003 , privind Codul fiscal ,respectiv a intocmit jurnale pentru cumparari separat pentru achizitii de bunuri si servicii destinate realizarii de operatiuni care dau drept de deducere , pentru care a dedus integral taxa pe valoarea adaugata , jurnale de cumparari pentru achizitii de servicii destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere , pentru care nu a dedus taxa pe valoarea adaugata si jurnale pentru cumparari pentru care nu se cunoaste destinatia achizitiei , si pentru care a calculat pro-rata la sfirsitul anului 2004, respectiv la 30.06.2005.

In timpul inspectiei fiscale s-a constatat ca documentele inscrise in jurnalul de cumparari pentru care contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adaugata , in baza art.147(3) , nu se refera numai la operatiuni care dau drept de deducere, fiind inscrise si facturi reprezentind prestari de consultanta economica si tehnica care se refera si la activitatea de difuzare prin cablu a programelor audiovizuale , operatiune scutita fara drept de deducere, conform art.141(1) lit.m din Legea nr.571/2003 ,achizitii de carburanti si alte achizitii , motiv pentru care organul fiscal a considerat ca aceste operatiuni nu dau drept de deducere integrala a taxei pe valoarea adaugata .

Organul fiscal a procedat la aplicarea pro-ratei determinata de contribuabil si asupra acestor achizitii , respectiv suma de lei , rezultind o diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita in timpul controlului in suma de lei .

Incepind cu dat de 01.06.2005 , conform prevederilor art.1 pct.22 din O.G. nr.24/24.03.2005 de modificare si completare a Legii nr.571/2003 si pct.36(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal nr.44/2004 ,modificate si completate prin Legea nr.610/23.06.2005, activitatea respectiva intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata .

Organul fiscal avind in vedere faptul ca pe perioada 01.01-31.05.2005 , contribuabilul a organizat evidenta jurnalelor de cumparari pe acelasi principiu ca in anul 2004 , s-a procedat la recalcularea pro-ratei aferenta datelor din evidenta contabila la data de 31.05.2005, rezultind o pro-rata de 2,76% si o diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita in timpul inspectiei in suma delei .

Pentru veniturile neevidentiate de contribuabil , reprezentind abonamente neincasate la data de 31.12.2005 , in suma de lei ,organul fiscal a calculat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Pe total organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului o obligatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata in suma de lei din care s-a contestat suma de lei .

Pentru neplata la termen a obligatiei fiscale s-au calculat accesorii in suma de lei reprezentind majorari de intirziere in suma de lei si penalitati de intirziere in suma de lei .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei avind in vedere argumentele invocate de organul fiscal in adresa nr...../24.05.2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../24.05.2006 , cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei , actele normative la data producerii fenomenului economic , retine :

S.C cu sediul in municipiul ,jud.Teleorman este inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr.....,cod de inregistrare fiscala , avind ca obiect de activitate telecomunicatii respectiv realizarea , difuzarea si/sau retransmisia programelor de radio si/sau de televiziune .

Incepind cu data de 01.01.2006 , prin Actul constitutiv , inregistrat la Oficiul Registrului Comertului sub nr...../04.01.2006, societatea este preluata de asociat unic S.C cu sediul in municipiul ,inregistrata la ORC Teleorman sub nr....., cod de inregistrare fiscala

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului taxa pe valoarea adaugata aferenta unor documente inscrise in registrul de cumparari care nu se refera numai operatiuni care dau drept de deducere ci si la activitatea desfasurata de contribuabil scutita de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere.

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita a se pronunta cu privire la momentul in care exigibilitatea ia nastere in raport cu faptul generator .

In fapt :S.C , cu sediul in municipiul , jud.Teleorman are ca obiect de activitate principal telecomunicatii ,cod CAEN 6420, respectiv realizarea,difuzarea si/sau retransmisia programelor de radio si /sau televiziune , activitate scutita de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere conform art.141,alin.1,litera m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal(pina la data de 30.06.2005) .

Contestatorul are organizata evidenta taxei pe valoarea adaugata conform prevederilor art.147(3),(4)si (5) din actul normativ de mai sus , respectiv a intocmit jurnale de cumparari separat pentru achizitii de bunuri si servicii destinate realizarii de operatiuni care dau drept de deducere ,pentru care a dedus integral taxa pe valoarea adaugata, jurnale de cumparari pentru achizitii de servicii destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere , pentru care nu a dedus taxa pe valoarea adaugata si jurnale de cumparari pentru care nu se cunoaste destinatia in momentul achizitiei , si pentru care a calculat pro-rata la sfirsitul anului 2004, respectiv 30.06.2005.

In timpul inspectiei , organul fiscal a constatat ca unele documentele(in suma de lei) inscrise in registrul jurnal de cumparari pentru care contestatorul a dedus taxa pe valoarea adaugata in baza art.147(3), nu se refera numai la operatiuni care dau drept de deducere , fiind inscrise si facturi ce reprezentau prestari de servicii de consultanta economica si tehnica care se refera si la activitatea de difuzare prin cablu a programelor audiovizuale , operatiune scutita fara drept de deducere .

Organul fiscal a considerat ca operatiunile respective in suma de lei , nu dau drept de deducere integrala a taxei pe valoarea adaugata ,retind in sarcina contestatorului o taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de lei .

Incepind cu data de 30.06.2005 , conform prevederilor art.1, pct.22 din O.G nr.24/24.04.2005 de modificare a Legii nr.571/2003 , lucrarile efectuate pentru receptionarea programelor audiovizuale intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata .

Datorita faptului ca petenta nu a calculat legal pro-rata pe perioada 01.01-30.06.2005 , organul fiscal a procedat la recalcularea pro-ratei aferenta datelor din evidenta contabila retinind in sarcina contestatorului o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pe total s-a retinut in sarcina contribuabilului o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Organul de revizuire retine faptul ca prin Raportul de inspectie fiscala ,organul fiscal nu a nominalizat documentele inscrise in jurnalul de cumparari pentru care contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adaugata si nu a specificat continutul operatiunilor inscrise in documentele in

cauza care se refera si la activitatea de difuzare prin cablu a programelor audivizuale nerezultind cu claritate baza impozabila , fapta retinuta si de petenta prin contestatia depusa .

Prin contestatia sa, contestatorul considera ca interpretarea proprie data de organele de inspectie fiscala nu este corecta si legala .

In drept pct.12 .6 coroborat cu pct.12.7 din Ordinul M.F.P-ANAF nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata ,precizeaza :

„In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat , in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare .

Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii,iar verificarea va viza aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia ,inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente “.

Organul de revizuire avind in vedere faptul ca organul fiscal nu a nominalizat documentele inscrise in jurnalul de cumparari pentru care contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adaugata care se refera si la activitatea scutita fara drept de deducere si nici continutul operatiunilor inscrise in documentele respective ,nedeterminind cu claritate baza impozabila ,urmeaza a se desfiinta cap.2 –taxa pe valoarea adaugata –alin.4,5,8 din Raportul de inspectie fiscala respectiv neacordarea deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei .

Pentru considerente retinute in cuprinsul deciziei, avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX –Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanata Guvernului nr.92/2003 , cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr571/2003 , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman

D E C I D E :

- Art.1- Desfiintarea cap.2-taxa pe valoarea adaugata –alin.4,5,8 din Raportul de inspectie fiscala respectiv neacordarea deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si intocmirea unui nou Raport de inspectie fiscala care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia ,in termen de 30 de zile de la data comunicarii .
- Art.2 – Prezenta decizie a fost redactata in 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .
- Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare .
- Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv