



DECIZIA NR. 153/05.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin adresa nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, Stradela inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....

Suma contestata este in valoare de S lei (RON) si reprezinta:

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

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat, in data de 02.08.2006 prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre reprezentantul societatii si, data depunerii contestatiei, respectiv 04.08.2006.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala, emisa in baza Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatoarea precizeaza ca, asa cum se mentioneaza organul de inspectie fiscala la capitolul III.2 din raportul de inspectie fiscala, "*Conform art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 furnizorii si beneficiarii bunurilor au obligatia sa aplice masuri de simplificare. De aplicarea acestui articol sunt responsabili atat furnizorii cat si beneficiarii.*"

Astfel, prin adresa nr., Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi, in calitate de furnizor, recunoaste ca a fost incasata suma de S lei in anul 2005 din care, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ce a fost virata lunar la bugetul de stat. La data de, Primaria Iasi storneaza facturile emise anterior, prin factura nr. emite, in conformitate cu prevederile legale, factura nr. din aceeasi data, cu mentiunea taxare inversa.

Considerand ca, reglarea contabila efectuata in baza facturilor nr..... si nr..... nu afecteaza bugetul consolidat al statului si ca acesta nu a fost pagubit nici din partea societatii, nici din partea Primariei Iasi, contestatoarea sustine ca nu datoreaza nici majorarile de intarziere in suma de S lei.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare inspectiei fiscale efectuate la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, constatand ca societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de lege pentru achizitia unui spatiu, a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost 01.01.2004 - 31.12.2005.

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de inspectie fiscala a stabilit aceasta diferenta de plata, in conditiile in care societatea contestatoare nu a aplicat masurile de simplificare la achizitia unui spatiu comercial.

In fapt, S.C. "Y" S.R.L. IASI a achizitionat, cu plata in rate, spatiul comercial situat in Iasi, stradela, parter, in baza contractului de vanzare cumparare nr. incheiat cu Consiliul Local al Municipiului Iasi.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca, pentru spatiul achizitionat, societatea contestatoare si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile emise de Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi si a achitat furnizorului contravaloarea facturilor in totalitate.

Intrucat, pentru aceasta operatiune, societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160¹ alin.(2), (3),(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a stabilit ca obligatie de plata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei.

Contestatoarea considera ca bugetul de stat nu a fost prejudiciat, motivand ca a achitat furnizorului taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, pe care acesta a virat-o la bugetul de stat si ca au fost efectuate reglarile contabile si , ca urmare nu datoreaza nici majorarile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, introdus de pct.82 al art.I din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

a) **deseurile si resturile de metale feroase si neferoase, precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;**

b) **terenurile de orice fel;**

c) **cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;**

d) **materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos.**

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea taxare inversa. Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se mentioneaza ca **"Prezenta ordonanta intra in vigoare la data de 01.01.2005."**

Se retine faptul ca atat Directia de Administrare a Patrimoniului Public si Privat din cadrul Primariei Iasi cat si **S.C. "Y" S.R.L. IASI** sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, obiectul tranzactiei este un spatiu comercial, sunt indeplinite astfel conditiile pentru aplicarea masurilor de simplificare.

In conformitate cu prevedile pct. 65.1 alin.(9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codul fiscal, pentru evidentierea taxei pe valoarea adaugata in cazul aplicarii taxarii inverse se procedeaza astfel:

(9) “Beneficiarii vor efectua inregistrarile contabile obisnuite pentru o achizitie de bunuri sau pentru un avans, dupa caz, pentru valoarea bunurilor sau, dupa caz, a avansului, fara taxa pe valoarea adaugata, iar pentru suma taxei pe valoarea adaugata din factura fiscala se efectueaza inregistrarea 4426 = 4427. Factura fiscala se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari, cat si in jurnalul de cumparari, sumele fiind preluate corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata.”,

iar potrivit prevederilor alin.(1) al aceluasi punct din acelasi act normativ,

“[...] Inregistrarea contabila 4426=4427 atat la cumparator, cat si la furnizor este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. In cazul vanzatorului, deducerea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei colectate este similara cu incasarea acesteia, iar la cumparator, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei inscrise in factura de achizitii este echivalenta cu plata acesteia...”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. “Y” S.R.L. IASI** nu a aplicat masurile de simplificare privind taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii spatiului.

Ca urmare, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la aplicarea prevederilor alin. (12) al pct. 65.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede ca:

(12) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari...”

Urmarea aplicarii prevederilor mentionate mai sus, a rezultat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei datorata de contestatoare.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia societatii contestatoare precum ca bugetul de stat nu a fost pagubit, intrucat prin exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, lunar, si-a diminuat obligatia de plata fata de bugetul de stat, iar aplicarea masurii de simplificare este prevazuta de lege ca fiind obligatorie.

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, organul de inspectie a constatat ca pe tot parcursul anului 2005 societatea s-a aflat in situatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata, iar prin aplicarea masurilor de simplificare pentru spatiul achizitionat, a rezultat diferenta de taxa pe valoarea adaugata, de plata, de S lei, pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

La alin. (1) al art. 116 din acelasi act normativ, se mentioneaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la penalitatile de intarziere la art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la Art. IV se precizeaza ca:

“In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere.”

Deoarece societatea nu a contestat modul de calcul al accesoriilor si, avand in vedere faptul ca s-a respins contestatia pentru debitul pentru care s-au calculat, potrivit principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, (RON) reprezentand:

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

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 153/05.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin adresa nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, Stradela inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....

Suma contestata este in valoare de S lei (RON) si reprezinta:

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

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat, in data de 02.08.2006 prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre reprezentantul societatii si, data depunerii contestatiei, respectiv 04.08.2006.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala, emisa in baza Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatoarea precizeaza ca, asa cum se mentioneaza organul de inspectie fiscala la capitolul III.2 din raportul de inspectie fiscala, "*Conform art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 furnizorii si beneficiarii bunurilor au obligatia sa aplice masuri de simplificare. De aplicarea acestui articol sunt responsabili atat furnizorii cat si beneficiarii.*"

Astfel, prin adresa nr., Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi, in calitate de furnizor, recunoaste ca a fost incasata suma de S lei in anul 2005 din care, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ce a fost virata lunar la bugetul de stat. La data de, Primaria Iasi storneaza facturile emise anterior, prin factura nr. emite, in conformitate cu prevederile legale, factura nr. din aceeasi data, cu mentiunea taxare inversa.

Considerand ca, reglarea contabila efectuata in baza facturilor nr..... si nr..... nu afecteaza bugetul consolidat al statului si ca acesta nu a fost pagubit nici din partea societatii, nici din partea Primariei Iasi, contestatoarea sustine ca nu datoreaza nici majorarile de intarziere in suma de S lei.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare inspectiei fiscale efectuate la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, constatand ca societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de lege pentru achizitia unui spatiu, a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost 01.01.2004 - 31.12.2005.

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de inspectie fiscala a stabilit aceasta diferenta de plata, in conditiile in care societatea contestatoare nu a aplicat masurile de simplificare la achizitia unui spatiu comercial.

In fapt, S.C. "Y" S.R.L. IASI a achizitionat, cu plata in rate, spatiul comercial situat in Iasi, stradela, parter, in baza contractului de vanzare cumparare nr. incheiat cu Consiliul Local al Municipiului Iasi.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca, pentru spatiul achizitionat, societatea contestatoare si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile emise de Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi si a achitat furnizorului contravaloarea facturilor in totalitate.

Intrucat, pentru aceasta operatiune, societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160¹ alin.(2), (3),(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a stabilit ca obligatie de plata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei.

Contestatoarea considera ca bugetul de stat nu a fost prejudiciat, motivand ca a achitat furnizorului taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, pe care acesta a virat-o la bugetul de stat si ca au fost efectuate reglarile contabile si , ca urmare nu datoreaza nici majorarile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, introdus de pct.82 al art.I din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

a) **deseurile si resturile de metale feroase si neferoase, precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;**

b) **terenurile de orice fel;**

c) **cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;**

d) **materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos.**

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea taxare inversa. Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se mentioneaza ca **"Prezenta ordonanta intra in vigoare la data de 01.01.2005."**

Se retine faptul ca atat Directia de Administrare a Patrimoniului Public si Privat din cadrul Primariei Iasi cat si **S.C. “Y” S.R.L. IASI** sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, obiectul tranzactiei este un spatiu comercial, sunt indeplinite astfel conditiile pentru aplicarea masurilor de simplificare.

In conformitate cu prevedile pct. 65.1 alin.(9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codul fiscal, pentru evidentierea taxei pe valoarea adaugata in cazul aplicarii taxarii inverse se procedeaza astfel:

(9) “Beneficiarii vor efectua inregistrarile contabile obisnuite pentru o achizitie de bunuri sau pentru un avans, dupa caz, pentru valoarea bunurilor sau, dupa caz, a avansului, fara taxa pe valoarea adaugata, iar pentru suma taxei pe valoarea adaugata din factura fiscala se efectueaza inregistrarea 4426 = 4427. Factura fiscala se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari, cat si in jurnalul de cumparari, sumele fiind preluate corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata.”,

iar potrivit prevederilor alin.(1) al aceluasi punct din acelasi act normativ,

“[...] Inregistrarea contabila 4426=4427 atat la cumparator, cat si la furnizor este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. In cazul vanzatorului, deducerea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei colectate este similara cu incasarea acesteia, iar la cumparator, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei inscrise in factura de achizitii este echivalenta cu plata acesteia...”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. “Y” S.R.L. IASI** nu a aplicat masurile de simplificare privind taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii spatiului.

Ca urmare, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la aplicarea prevederilor alin. (12) al pct. 65.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede ca:

(12) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari...”

Urmarea aplicarii prevederilor mentionate mai sus, a rezultat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei datorata de contestatoare.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia societatii contestatoare precum ca bugetul de stat nu a fost pagubit, intrucat prin exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, lunar, si-a diminuat obligatia de plata fata de bugetul de stat, iar aplicarea masurii de simplificare este prevazuta de lege ca fiind obligatorie.

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, organul de inspectie a constatat ca pe tot parcursul anului 2005 societatea s-a aflat in situatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata, iar prin aplicarea masurilor de simplificare pentru spatiul achizitionat, a rezultat diferenta de taxa pe valoarea adaugata, de plata, de S lei, pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

La alin. (1) al art. 116 din acelasi act normativ, se mentioneaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la penalitatile de intarziere la art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la Art. IV se precizeaza ca:

“In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere.”

Deoarece societatea nu a contestat modul de calcul al accesoriilor si, avand in vedere faptul ca s-a respins contestatia pentru debitul pentru care s-au calculat, potrivit principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, (RON) reprezentand:

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

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 153/05.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin adresa nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L** cu sediul in Iasi, Stradela inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....

Suma contestata este in valoare de S lei (RON) si reprezinta:

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

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat, in data de 02.08.2006 prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre reprezentantul societatii si, data depunerii contestatiei, respectiv 04.08.2006.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala, emisa in baza Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatoarea precizeaza ca, asa cum se mentioneaza organul de inspectie fiscala la capitolul III.2 din raportul de inspectie fiscala, "*Conform art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 furnizorii si beneficiarii bunurilor au obligatia sa aplice masuri de simplificare. De aplicarea acestui articol sunt responsabili atat furnizorii cat si beneficiarii.*"

Astfel, prin adresa nr., Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi, in calitate de furnizor, recunoaste ca a fost incasata suma de S lei in anul 2005 din care, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ce a fost virata lunar la bugetul de stat. La data de, Primaria Iasi storneaza facturile emise anterior, prin factura nr. emite, in conformitate cu prevederile legale, factura nr. din aceeasi data, cu mentiunea taxare inversa.

Considerand ca, reglarea contabila efectuata in baza facturilor nr..... si nr..... nu afecteaza bugetul consolidat al statului si ca acesta nu a fost pagubit nici din partea societatii, nici din partea Primariei Iasi, contestatoarea sustine ca nu datoreaza nici majorarile de intarziere in suma de S lei.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare inspectiei fiscale efectuata la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, constatand ca societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de lege pentru achizitia unui spatiu, a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost 01.01.2004 - 31.12.2005.

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de inspectie fiscala a stabilit aceasta diferenta de plata, in conditiile in care societatea contestatoare nu a aplicat masurile de simplificare la achizitia unui spatiu comercial.

In fapt, S.C. "Y" S.R.L. IASI a achizitionat, cu plata in rate, spatiul comercial situat in Iasi, stradela, parter, in baza contractului de vanzare cumparare nr. incheiat cu Consiliul Local al Municipiului Iasi.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca, pentru spatiul achizitionat, societatea contestatoare si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile emise de Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi si a achitat furnizorului contravaloarea facturilor in totalitate.

Intrucat, pentru aceasta operatiune, societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160¹ alin.(2), (3),(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a stabilit ca obligatie de plata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei.

Contestatoarea considera ca bugetul de stat nu a fost prejudiciat, motivand ca a achitat furnizorului taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, pe care acesta a virat-o la bugetul de stat si ca au fost efectuate reglarile contabile si , ca urmare nu datoreaza nici majorarile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, introdus de pct.82 al art.I din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

a) **deseurile si resturile de metale feroase si neferoase, precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;**

b) **terenurile de orice fel;**

c) **cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;**

d) **materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos.**

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea taxare inversa. Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se mentioneaza ca **"Prezenta ordonanta intra in vigoare la data de 01.01.2005."**

Se retine faptul ca atat Directia de Administrare a Patrimoniului Public si Privat din cadrul Primariei Iasi cat si **S.C. “Y” S.R.L. IASI** sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, obiectul tranzactiei este un spatiu comercial, sunt indeplinite astfel conditiile pentru aplicarea masurilor de simplificare.

In conformitate cu prevedile pct. 65.1 alin.(9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codul fiscal, pentru evidentierea taxei pe valoarea adaugata in cazul aplicarii taxarii inverse se procedeaza astfel:

(9) “Beneficiarii vor efectua inregistrarile contabile obisnuite pentru o achizitie de bunuri sau pentru un avans, dupa caz, pentru valoarea bunurilor sau, dupa caz, a avansului, fara taxa pe valoarea adaugata, iar pentru suma taxei pe valoarea adaugata din factura fiscala se efectueaza inregistrarea 4426 = 4427. Factura fiscala se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari, cat si in jurnalul de cumparari, sumele fiind preluate corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata.”,

iar potrivit prevederilor alin.(1) al aceluasi punct din acelasi act normativ,

“[...] Inregistrarea contabila 4426=4427 atat la cumparator, cat si la furnizor este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. In cazul vanzatorului, deducerea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei colectate este similara cu incasarea acesteia, iar la cumparator, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei inscrise in factura de achizitii este echivalenta cu plata acesteia...”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. “Y” S.R.L. IASI** nu a aplicat masurile de simplificare privind taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii spatiului.

Ca urmare, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la aplicarea prevederilor alin. (12) al pct. 65.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede ca:

(12) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari...”

Urmarea aplicarii prevederilor mentionate mai sus, a rezultat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei datorata de contestatoare.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia societatii contestatoare precum ca bugetul de stat nu a fost pagubit, intrucat prin exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, lunar, si-a diminuat obligatia de plata fata de bugetul de stat, iar aplicarea masurii de simplificare este prevazuta de lege ca fiind obligatorie.

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, organul de inspectie a constatat ca pe tot parcursul anului 2005 societatea s-a aflat in situatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata, iar prin aplicarea masurilor de simplificare pentru spatiul achizitionat, a rezultat diferenta de taxa pe valoarea adaugata, de plata, de S lei, pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

La alin. (1) al art. 116 din acelasi act normativ, se mentioneaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la penalitatile de intarziere la art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la Art. IV se precizeaza ca:

“In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere.”

Deoarece societatea nu a contestat modul de calcul al accesoriilor si, avand in vedere faptul ca s-a respins contestatia pentru debitul pentru care s-au calculat, potrivit principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, (RON) reprezentand:

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

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 153/05.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin adresa nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, Stradela inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....

Suma contestata este in valoare de S lei (RON) si reprezinta:

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

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat, in data de 02.08.2006 prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre reprezentantul societatii si, data depunerii contestatiei, respectiv 04.08.2006.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala, emisa in baza Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatoarea precizeaza ca, asa cum se mentioneaza organul de inspectie fiscala la capitolul III.2 din raportul de inspectie fiscala, "*Conform art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 furnizorii si beneficiarii bunurilor au obligatia sa aplice masuri de simplificare. De aplicarea acestui articol sunt responsabili atat furnizorii cat si beneficiarii.*"

Astfel, prin adresa nr., Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi, in calitate de furnizor, recunoaste ca a fost incasata suma de S lei in anul 2005 din care, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ce a fost virata lunar la bugetul de stat. La data de, Primaria Iasi storneaza facturile emise anterior, prin factura nr. emite, in conformitate cu prevederile legale, factura nr. din aceeasi data, cu mentiunea taxare inversa.

Considerand ca, reglarea contabila efectuata in baza facturilor nr..... si nr..... nu afecteaza bugetul consolidat al statului si ca acesta nu a fost pagubit nici din partea societatii, nici din partea Primariei Iasi, contestatoarea sustine ca nu datoreaza nici majorarile de intarziere in suma de S lei.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare a inspectiei fiscale efectuate la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, constatand ca societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de lege pentru achizitia unui spatiu, a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost 01.01.2004 - 31.12.2005.

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de inspectie fiscala a stabilit aceasta diferenta de plata, in conditiile in care societatea contestatoare nu a aplicat masurile de simplificare la achizitia unui spatiu comercial.

In fapt, S.C. "Y" S.R.L. IASI a achizitionat, cu plata in rate, spatiul comercial situat in Iasi, stradela, parter, in baza contractului de vanzare cumparare nr. incheiat cu Consiliul Local al Municipiului Iasi.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca, pentru spatiul achizitionat, societatea contestatoare si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile emise de Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi si a achitat furnizorului contravaloarea facturilor in totalitate.

Intrucat, pentru aceasta operatiune, societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160¹ alin.(2), (3),(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a stabilit ca obligatie de plata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei.

Contestatoarea considera ca bugetul de stat nu a fost prejudiciat, motivand ca a achitat furnizorului taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, pe care acesta a virat-o la bugetul de stat si ca au fost efectuate reglarile contabile si , ca urmare nu datoreaza nici majorarile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, introdus de pct.82 al art.I din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

a) **deseurile si resturile de metale feroase si neferoase, precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;**

b) **terenurile de orice fel;**

c) **cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;**

d) **materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos.**

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea taxare inversa. Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se mentioneaza ca **"Prezenta ordonanta intra in vigoare la data de 01.01.2005."**

Se retine faptul ca atat Directia de Administrare a Patrimoniului Public si Privat din cadrul Primariei Iasi cat si **S.C. “Y” S.R.L. IASI** sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, obiectul tranzactiei este un spatiu comercial, sunt indeplinite astfel conditiile pentru aplicarea masurilor de simplificare.

In conformitate cu prevedile pct. 65.1 alin.(9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codul fiscal, pentru evidentierea taxei pe valoarea adaugata in cazul aplicarii taxarii inverse se procedeaza astfel:

(9) “Beneficiarii vor efectua inregistrarile contabile obisnuite pentru o achizitie de bunuri sau pentru un avans, dupa caz, pentru valoarea bunurilor sau, dupa caz, a avansului, fara taxa pe valoarea adaugata, iar pentru suma taxei pe valoarea adaugata din factura fiscala se efectueaza inregistrarea 4426 = 4427. Factura fiscala se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari, cat si in jurnalul de cumparari, sumele fiind preluate corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata.”,

iar potrivit prevederilor alin.(1) al aceluasi punct din acelasi act normativ,

“[...] Inregistrarea contabila 4426=4427 atat la cumparator, cat si la furnizor este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. In cazul vanzatorului, deducerea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei colectate este similara cu incasarea acesteia, iar la cumparator, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei inscrise in factura de achizitii este echivalenta cu plata acesteia...”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. “Y” S.R.L. IASI** nu a aplicat masurile de simplificare privind taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii spatiului.

Ca urmare, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la aplicarea prevederilor alin. (12) al pct. 65.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede ca:

(12) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari...”

Urmarea aplicarii prevederilor mentionate mai sus, a rezultat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei datorata de contestatoare.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia societatii contestatoare precum ca bugetul de stat nu a fost pagubit, intrucat prin exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, lunar, si-a diminuat obligatia de plata fata de bugetul de stat, iar aplicarea masurii de simplificare este prevazuta de lege ca fiind obligatorie.

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, organul de inspectie a constatat ca pe tot parcursul anului 2005 societatea s-a aflat in situatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata, iar prin aplicarea masurilor de simplificare pentru spatiul achizitionat, a rezultat diferenta de taxa pe valoarea adaugata, de plata, de S lei, pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

La alin. (1) al art. 116 din acelasi act normativ, se mentioneaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la penalitatile de intarziere la art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la Art. IV se precizeaza ca:

“In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere.”

Deoarece societatea nu a contestat modul de calcul al accesoriilor si, avand in vedere faptul ca s-a respins contestatia pentru debitul pentru care s-au calculat, potrivit principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, (RON) reprezentand:

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

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 153/05.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin adresa nr., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, Stradela inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....

Suma contestata este in valoare de S lei (RON) si reprezinta:

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

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat, in data de 02.08.2006 prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre reprezentantul societatii si, data depunerii contestatiei, respectiv 04.08.2006.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala, emisa in baza Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatoarea precizeaza ca, asa cum se mentioneaza organul de inspectie fiscala la capitolul III.2 din raportul de inspectie fiscala, "*Conform art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 furnizorii si beneficiarii bunurilor au obligatia sa aplice masuri de simplificare. De aplicarea acestui articol sunt responsabili atat furnizorii cat si beneficiarii.*"

Astfel, prin adresa nr., Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi, in calitate de furnizor, recunoaste ca a fost incasata suma de S lei in anul 2005 din care, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ce a fost virata lunar la bugetul de stat. La data de, Primaria Iasi storneaza facturile emise anterior, prin factura nr. emite, in conformitate cu prevederile legale, factura nr. din aceeasi data, cu mentiunea taxare inversa.

Considerand ca, reglarea contabila efectuata in baza facturilor nr..... si nr..... nu afecteaza bugetul consolidat al statului si ca acesta nu a fost pagubit nici din partea societatii, nici din partea Primariei Iasi, contestatoarea sustine ca nu datoreaza nici majorarile de intarziere in suma de S lei.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare inspectiei fiscale efectuate la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, constatand ca societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de lege pentru achizitia unui spatiu, a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost 01.01.2004 - 31.12.2005.

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de inspectie fiscala a stabilit aceasta diferenta de plata, in conditiile in care societatea contestatoare nu a aplicat masurile de simplificare la achizitia unui spatiu comercial.

In fapt, S.C. "Y" S.R.L. IASI a achizitionat, cu plata in rate, spatiul comercial situat in Iasi, stradela, parter, in baza contractului de vanzare cumparare nr. incheiat cu Consiliul Local al Municipiului Iasi.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca, pentru spatiul achizitionat, societatea contestatoare si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile emise de Directia de Administrare a Patrimoniului din cadrul Primariei Iasi si a achitat furnizorului contravaloarea facturilor in totalitate.

Intrucat, pentru aceasta operatiune, societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160¹ alin.(2), (3),(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a stabilit ca obligatie de plata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei.

Contestatoarea considera ca bugetul de stat nu a fost prejudiciat, motivand ca a achitat furnizorului taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, pe care acesta a virat-o la bugetul de stat si ca au fost efectuate reglarile contabile si , ca urmare nu datoreaza nici majorarile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, introdus de pct.82 al art.I din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

a) **deseurile si resturile de metale feroase si neferoase, precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;**

b) **terenurile de orice fel;**

c) **cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;**

d) **materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos.**

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea taxare inversa. Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se mentioneaza ca **"Prezenta ordonanta intra in vigoare la data de 01.01.2005."**

Se retine faptul ca atat Directia de Administrare a Patrimoniului Public si Privat din cadrul Primariei Iasi cat si **S.C. “Y” S.R.L. IASI** sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, obiectul tranzactiei este un spatiu comercial, sunt indeplinite astfel conditiile pentru aplicarea masurilor de simplificare.

In conformitate cu prevedile pct. 65.1 alin.(9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codul fiscal, pentru evidentierea taxei pe valoarea adaugata in cazul aplicarii taxarii inverse se procedeaza astfel:

(9) “Beneficiarii vor efectua inregistrarile contabile obisnuite pentru o achizitie de bunuri sau pentru un avans, dupa caz, pentru valoarea bunurilor sau, dupa caz, a avansului, fara taxa pe valoarea adaugata, iar pentru suma taxei pe valoarea adaugata din factura fiscala se efectueaza inregistrarea 4426 = 4427. Factura fiscala se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari, cat si in jurnalul de cumparari, sumele fiind preluate corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata.”,

iar potrivit prevederilor alin.(1) al aceluasi punct din acelasi act normativ,

“[...] Inregistrarea contabila 4426=4427 atat la cumparator, cat si la furnizor este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. In cazul vanzatorului, deducerea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei colectate este similara cu incasarea acesteia, iar la cumparator, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei inscrise in factura de achizitii este echivalenta cu plata acesteia...”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. “Y” S.R.L. IASI** nu a aplicat masurile de simplificare privind taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii spatiului.

Ca urmare, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la aplicarea prevederilor alin. (12) al pct. 65.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al sectiunii E a art.I din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede ca:

(12) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari...”

Urmarea aplicarii prevederilor mentionate mai sus, a rezultat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei datorata de contestatoare.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia societatii contestatoare precum ca bugetul de stat nu a fost pagubit, intrucat prin exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, lunar, si-a diminuat obligatia de plata fata de bugetul de stat, iar aplicarea masurii de simplificare este prevazuta de lege ca fiind obligatorie.

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, organul de inspectie a constatat ca pe tot parcursul anului 2005 societatea s-a aflat in situatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata, iar prin aplicarea masurilor de simplificare pentru spatiul achizitionat, a rezultat diferenta de taxa pe valoarea adaugata, de plata, de S lei, pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

La alin. (1) al art. 116 din acelasi act normativ, se mentioneaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la penalitatile de intarziere la art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la Art. IV se precizeaza ca:

“In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere.”

Deoarece societatea nu a contestat modul de calcul al accesoriilor si, avand in vedere faptul ca s-a respins contestatia pentru debitul pentru care s-au calculat, potrivit principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, (RON) reprezentand:

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

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.