



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17

Râmnicu Vâlcea

Tel : +0250 737777

Fax : +0250 737620

e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA nr. din2011

privind modul de soluționare a contestației formulată de PFA V.C. din localitatea Gh., jud Valcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr..../....01.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Vâlcea, cu adresa nr..../2011 asupra contestației formulate de PFA V. C. din localitatea Gh., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /.01.2011.

Contestația are ca obiect suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .../ ...12.2010 și comunicată petentei la data de12.2010, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- ...lei taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ;
- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată .

Contestația este semnată de reprezentantul acesteia, d-nul V. C., confirmată cu ștampilă .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de PFA V. C., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /...01.2011.

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

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere nr./...12.2010, motivând următoarele :

Petenta arată că a mai făcut obiectul unei verificări fiscale, finalizată prin decizia de impunere nr./...06.2010, pe care a contestat-o la DGFP Vâlcea, iar prin decizia de soluționare nr./...08.2010 s-a decis desființarea acesteia.

Urmare refacerii controlului, s-a emis o nouă decizie de impunere nr./...12.2010 în care s-a reținut aceeași situație de fapt, susținându-se că operatorul economic a utilizat în perioada 27.09.2007-31.12.2009 aparat de marcat electronic fiscal, care a fost fiscalizat cu TVA și a colectat TVA în sumă totală de ... lei, prin înregistrarea acesteia în documentele de livrare emise (bonuri fiscale) .

Petenta arată că nu este plătitoare de TVA, iar echipa de control a constatat că operatorul economic nu are voie să menționeze TVA pe factură sau orice document care reprezintă act justificativ emis în numele operatorului economic pentru a beneficia de regimul special de scutire pentru TVA .

Petenta susține că din eroare s-a utilizat soft-ul care cuprinde și TVA și acest lucru nu i se poate imputa câtă vreme aceasta a apelat la angajații IIRUC SA-Sucursala București, punct de lucru Rm.Vâlcea .

Petenta menționează că la data de06.2010 această unitate recunoaște că a săvârșit această eroare, eroare care este una insurmontabilă, asimilabilă cazului fortuit, astfel că nu poate fi obligată să plătească TVA pe care nu-l datorează, acesta plătind corect impozit la valoarea totală menționată în bonuri, în cazul în care este calculată artificial taxa pe valoare adăugată.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:

PFA V. C., funcționează în baza autorizației nr./...11.2004, preschimbată conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și conform mențiunii nr... din ..12.2008 privind înregistrarea modificării din PF V. C. în PFA V. C. cuprinsă în cererea de înregistrare nr... din ...12.2008 .

Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată în baza legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 .

În urma verificărilor efectuate asupra documentelor de livrare (role - jurnal, rapoarte fiscale de închidere zilnică) organul de inspecție fiscală a constatat că operatorul economic a colectat taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 27.09.2007-31.12.2009 în suma totală de ...lei, prin înregistrarea acesteia în documentele de livrare, respectiv bonuri fiscale.

Acest fapt contravine prevederilor art.150, alin 1, lit a) și alin 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin art.1, pct.121 din Legea 343/2006, în vigoare de la data de 01.01.2007.

În ceea ce privește regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în conformitate cu art.152, din Codul Fiscal, organul de control a constatat că PFA V.C. a încălcat prevederile art.152, alin 8, lit a) și b), aceasta neavând voie să menționeze taxa pe valoarea adăugată pe facturi sau pe orice alt document justificativ emis în numele societății .

Astfel, PFA V. C. avea obligația să fiscalizeze corect casa de marcat electronică din dotare astfel încât să nu înscrie pe bonurile emise, taxa pe valoarea adăugată, aplicând în acest fel regimul special de scutire.

Prin procesul verbal întocmit de operatorul economic în data de ..07.2008, s-a confirmat o eroare de tastare în aparatul de marcat fiscal în sumă de.. lei cu TVA în sumă de... lei .

Prin procesul verbal întocmit de operatorul economic în data de ...11.2008 s-a confirmat o eroare de tastare în aparatul de marcat fiscal în sumă totală de ... lei cu un TVA în sumă de ...lei .

Prin procesul verbal întocmit de operatorul economic în data de02.2009 s-a confirmat o eroare de tastare în aparatul de marcat fiscal în sumă totală de ... lei cu un TVA în sumă de ... lei .

Organul de inspecție fiscală a stabilit că operatorul economic a colectat TVA în sumă de ... lei, fiind astfel încălcate dispozițiile art.150, alin.1, lit.a și alin.3 și cele ale art.152, alin.8, lit.a și b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Pentru diferența suplimentară de TVA în sumă de ... lei , organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de ... lei, în conformitate cu prevederile art.119, alin.1 și art.120, alin.1, alin.2 și alin.7 din OG 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscală .

II. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de ... lei reprezentând taxa pe valoare adăugată și accesorii aferente, stabilita de organele de inspectie fiscala, este legal datorată de PFA V. C. din loc. Gh., jud Valcea.

1) Referitor la taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei

Cauza supusa soluționării este dacă PFA V. C. datoreaza taxa pe valoarea aduagata in suma de ... lei aferenta perioadei 27.09.2007- 31.12.2009 în condițiile în care pe documentele de livrare, respectiv bonuri fiscale, rapoartele fiscale de inchidere zilnica si lunara apare inscrisa taxa pe valoarea adăugata, desi petenta beneficiaza de regimul special de scutire pentru intreprinderile mici.

În fapt, PFA V. C. a desfășurat în perioada 27.09.2007 - 31.12.2009 activitate de “ Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi, tutun “ cod CAEN ..., aceasta nefiind inregistrata la vectorul fiscal ca platitoare de TVA .

In urma verificarilor efectuate de organele de control, acestea au constatat ca in aceasta perioada, pe documentele de livrare (role - jurnal, rapoarte fiscale de inchidere zilnica) apare inscrisa taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma totala de ... lei.

Prin procesul verbal întocmit de operatorul economic în data de07.2008 s-a confirmat o eroare de tastare în aparatul de marcat fiscal în sumă de ... lei cu TVA în sumă de ... lei, prin procesul verbal din data de ...11.2008 s-a confirmat o eroare de tastare în aparatul de marcat fiscal în sumă totală de ... lei cu o TVA în sumă de ... lei, iar prin procesul verbal întocmit în data de ...02.2009 s-a confirmat o eroare de tastare în aparatul de marcat fiscal în sumă totală de ... lei cu un TVA în sumă de ... lei .

În aceste condiții, întrucât PFA V. C. nu era înregistrată în scopuri de TVA, aceasta avea obligația fiscalizării corecte a casei de marcat electronice, adică pe documentele de livrare (role - jurnal, rapoarte fiscale de închidere zilnică) emise de acest aparat nu trebuia să apară înscrisă taxă pe valoarea adăugată .

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit că aceasta avea obligația achitării la bugetul general consolidat al statului a taxei pe valoarea adăugată colectată, înscrisă în aceste documente, în suma de ... lei, în temeiul prevederilor art.150, alin1, lit a) și alin 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, valabile pentru perioada respectivă.

În drept, la capitolul 11 - *Persoanele obligate la plata taxei*, art. 150, din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal ce a fost modificat prin art. I pct. 121 din Legea nr. 343/ 2006 pentru modificarea și completarea Codului fiscal, alin. (1), lit. a) , valabil pentru perioada 01.01.2007- 31.12.2007, se menționează :

"Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(1) *Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu :*

a) *persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care se aplică prevederile lit. b) - g); (...)"*

Litera a) a art. 150 din actul normativ menționat la alineatul precedent a fost modificată prin art. I pct. 58 din OUG 106 / 2007 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicat la data de 18.10.2007), *în vigoare de la data de 01.01.2008 - până la data de 31.12.2009 și are următorul conținut :*

"Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România :

a) *persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b) - g)."*

De asemenea, alin. (3) al art. 150 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, a fost introdus prin art. I pct. 121 din Legea nr. 343/ 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare de la data de 01.01.2007, și precizează :

"(3) Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia."

Având în vedere prevederile legale invocate se reține că persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile este obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România.

De asemenea, se reține că începând cu data de 01.01.2007 până la data de 31.12.2009 **orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia.**

Din situația de fapt prezentată, reiese că PFA V.C. cu sediul fiscal în loc. Gh., sat Gh., județul Vâlcea se încadra în regimul special de scutire prevăzut de art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, respectiv :

"(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de ...euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și

se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire(...)"

Referitor la aplicarea regimului special de scutire, art. 152 alin. (8) , lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil speței în cauză, stipulează următoarele :

"Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire :

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146;

b) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau alt document; "

Fata de cele de mai sus, se reține astfel că pentru situația în care operatorul economic beneficiază de regimul special de scutire acordat de organul fiscal, legiuitorul a impus că acesta nu are voie să menționeze taxa pe valoare adăugată pe factură sau orice alt document care reprezintă act justificativ emis pe numele societății.

În atare situație, se reține că persoana fizică autorizată, în mod eronat a înscris TVA în documentele de livrare emise în numele său, respectiv în bonurile fiscale, rolele - jurnal, rapoarte fiscale de închidere zilnică și cele lunare emise de aparatele de marcat electronice fiscale.

De asemenea, prin **HG nr. 44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, pct. 58 alineat (1) dat în aplicarea art. 150 alineat (3), legiuitorul a statuat următoarele :

58. (1) În sensul art. 150 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoană care înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau într-un alt document asimilat unei facturi va plăti această taxă la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul să deducă această taxă dacă operațiunea este scutită fără drept de deducere, fiind aplicabile prevederile pct. 40.(.....) "

Potrivit dispozițiilor invocate mai sus, se reține în mod clar ca pentru perioada 27.09.2007 -31.12.2009, legiuitorul a prevăzut că ***orice persoană care înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau într-un alt document asimilat unei facturi va plăti această taxă la bugetul statului***, contestatoarea aflându-se în atare situație.

Relativ la susținerea petentei potrivit căreia înscrierea taxei pe valoarea adăugată în documentele de livrare se datorează erorii de înscriere de către prestatorul autorizat service care a operat gresit în mecanismul de functionare al casei de marcat electronice, aceasta nu poate fi reținută în solutionarea favorabilă a cauzei, intrucit perceperea erorii de fiscalizare de către petenta era facilă și nu necesită o pregătire specială, exclusiv petenta fiind în măsură să solicite prestatorului autorizat service remedierea situației.

Astfel, acest lucru se poate observa foarte ușor la o simplă analiză a documentelor de livrare, intrucât pe fiecare bon fiscal în parte apare distinct menționată cota de TVA precum și valoarea acesteia în funcție de suma încasată pe bonul respectiv.

În condițiile în care potrivit principiului ca nimeni nu se poate apăra invocând necunoașterea legii " *nemo ignorare legem censetur* ", titularul unui drept este prezumat că a avut cunoștința de reglementarea care prevede ca " *Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia* ".

Astfel în situația dată, petenta nu are decât a-și imputa propriei lipse de diligență consecințele negative pe care este ținut să le suporte.

Așadar, cum pentru perioada 27.09.2007 - 31.12.2009 legiuitorul a precizat clar care este consecința înscrierii de către orice persoană a taxei pe valoarea adăugată într-o factură sau în orice alt document care servește ca factură, respectiv aceasta este obligată la plata taxei respective și cum petenta se afla în această situație, rezultă că în mod legal organele

de inspectie fiscala au stabilit ca PFA V. C. datoreaza bugetului de stat TVA in suma de ... lei pentru perioada09.2007 -31.12.2009.

2) Referitor la accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor reținute anterior, în sarcina petentei a fost reținut ca legal datorată taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei .

În fapt, prin decizia de impunere nr.... din12.2010 ce face obiectul cauzei, organele de inspectie fiscală au calculat în sarcina petentei, accesorii în sumă totală de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită de plată în sumă de ... lei.

În drept, art. 119, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, precizează :*“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Art. 120 *Majorări de întârziere* din același act normativ, stipulează :

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

(7) *Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că în situația în care operatorii economici nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează majorări de întârziere al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadență și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

Din situația de fapt prezentată, se reține că PFA V.C. nu a achitat taxa pe valoare adăugată înscrisă pe documentele de livrare emise în numele societății în sumă de ... lei și, drept urmare, în cauză sunt aplicabile dispozițiile art.119 *“Dispoziții generale privind majorări de întârziere “* din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007 și ale art. 120 din același act normativ *“ Majorari de intarziere “*, menționate anterior.

Față de cele prezentate și, de asemenea, având în vedere că stabilirea de majorări reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*, și potrivit prevederilor legale invocate în cuprinsul acestui capăt de cerere, organele de soluționare retin că în mod legal au fost stabilite în sarcina petentei majorări de întârziere în quantum de ... lei aferente TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei, asupra cărora urmează să se pronunțe în consecință .

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a), art.216, alin (1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la data de 31.07.2007 se:

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de **PFA V.C.** din localitatea Gh., judetul Vâlcea pentru suma de ... **lei** din care : ... lei taxa pe valoare adaugata și ... lei accesorii aferente, ca neîntemeiata.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la data comunicării .

DIRECTOR EXECUTIV,