



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a județului ...



DECIZIA NR.49 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de Administrația finanțelor publice ... asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., str. ... nr. ..., județul

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de ... **lei**, reprezentând:

- ... **lei**, taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... **lei**, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând ca sunt indeplinite dispozițiile art. 205 și art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, societatea contestatoare sustine că, determinarea, ca obligație suplimentară, a taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei, este eronată întrucât:

- facturile fiscale, emise în luna ianuarie 2006, au fost înregistrate în Jurnalul de vânzări și în evidența contabilă, cu o singură excepție, respectiv factura seria ... nr. ..., factură în care este înscrisă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei;

- facturile fiscale emise în luna noiembrie 2007, au fost înregistrate în Jurnalul de vânzări și în evidența contabilă, în aceeași lună, cu excepția facturii nr. .../...2007, care a fost cuprinsă în Jurnalul de vânzări întocmit pentru luna decembrie 2007.

Fata de cele susținute, contestatoarea solicită admiterea contestației, așa cum a fost formulată.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr..../...2009, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../...2009, organele de control ale Administrației finanțelor publice ... - Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Urmare efectuării inspecției fiscale, au stabilit, suplimentar, **taxa pe valoarea adăugată** în suma de ... lei, întrucât s-a constatat faptul că:

- în luna ianuarie 2006, taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor de vânzare este în sumă totală de ... lei iar în jurnalul de vânzări și în evidența contabilă a fost înregistrată taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de ... lei, respectiv cu ... lei mai puțin;

- în luna noiembrie 2007, taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor de vânzare este în sumă totală de ... lei iar în jurnalul de vânzări și în evidența contabilă a fost înregistrată taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de ... lei, respectiv cu ... lei mai puțin.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, au fost calculate **majorări de întârziere** în sumă de ... lei.

III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusa verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă societatea datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită, ca obligație suplimentară de plată, de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere contestată, în condițiile în care aceasta sumă, reprezentând taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale emise, nu a fost înregistrată în evidența contabilă și nu a fost declarată la organele fiscale.

In fapt, în urma controlului efectuat, organele de inspecție au constatat faptul că, în lunile ianuarie 2006 și noiembrie 2007, societatea nu a înregistrat, în totalitate, taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale emise în aceste luni, astfel:

- ... lei în luna ianuarie 2006;
- ... lei în luna noiembrie 2007.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxa pe valoarea adăugată, neinregistrată în evidența contabilă și nedeclarată la organul fiscal, în suma totală de ... **lei** reprezentând debit suplimentar de plată față de obligațiile declarate.

Prin contestația formulate, societatea comercială susține că, determinarea, ca obligație suplimentară, a taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei, este eronată întrucât:

- facturile fiscale, emise în luna ianuarie 2006, au fost înregistrate în Jurnalul de vânzări și în evidența contabilă, cu o singură excepție, respectiv factura seria ... nr. ..., factură în care este încrăsa taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei;

- facturile fiscale emise în luna noiembrie 2007, au fost înregistrate în Jurnalul de vânzări și în evidența contabilă, în aceeași lună, cu excepția facturii nr. .../...2007, care a fost cuprinsă în Jurnalul de vânzări întocmit pentru luna decembrie 2007.

În susținere, petenta depune jurnalele de vânzări pe lunile: ianuarie și februarie 2006, noiembrie și decembrie 2007.

Documentele respective au fost depuse de petenta, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Urmare analizării datelor cuprinse în documentele anexate, organele de inspecție fiscală au constatat că, o parte din facturile fiscale emise în luna ianuarie 2006 au fost înregistrate în jurnalul de vânzări întocmit pentru luna februarie 2006 iar o parte din facturile emise în luna noiembrie 2007 au fost înregistrate în jurnalul de vânzări întocmit pentru luna decembrie 2007, astfel că au procedat la recalcularea taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin decizia contestată.

După cum rezultă din nota de completare a referatului cu propunerile de soluționare a contestației nr. .../...2009, organele de inspecție fiscală au recalculat taxa pe valoarea adăugată datorată, cuprinsă în decizia de impunere contestată, ținând seama de documentele prezentate de petentă.

In urma recalculării taxei pe valoarea adaugată si a accesoriilor aferente, organele de inspecție au diminuat obligatiile stabilite cu suma de ... **lei**, reprezentând:

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

In drept, art. 156 alin. (1) si art. 156² alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, precizează:

„ART. 156

Evidența operațiunilor

(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.

ART. 156²

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147¹ alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.”

La Titlul VII „Inspecția fiscală”, art. 94 alin. (2) si alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, se prevede:

„(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;[...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

Din dispozițiile legale mai sus menționate, se reține că persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată au obligația de a ține evidența contabilă astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrarile de bunuri sau/și prestările de servicii și taxa pe valoarea adăugată deductibilă pentru achizițiile efectuate, dar și obligația de a întocmi și depune la organul fiscal decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru fiecare perioadă fiscală.

Totodată, se reține ca inspecția fiscală are ca obiectiv și verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, precum și stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală din 22.01.2009, se reține ca organele de inspecție fiscală au verificat concordanța între sumele, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înscrise în facturile fiscale emise de societate și respectiv, sumele înregistrate în evidența contabilă și deconturile depuse la organul fiscal, ca taxa pe valoarea adăugată colectată, rezultând diferențe.

Având în vedere ca societatea nu a înregistrat și nu a declarat, în totalitate, taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă livrarilor de bunuri sau/și prestațiilor de servicii, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea de obligații fiscale suplimentare de plată, prin decizia de impunere, astfel încât în evidența contabilă și în evidența fiscală să fie înregistrată situația reală.

În consecință, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de **taxă pe valoarea adăugată**, datorată suplimentar, în sumă de ... **lei**, față de obligațiile declarate la organul fiscal, motiv pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei, calculate pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, se reține că, stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natură taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, societatea datorează și suma de ... **lei**, cu titlu de **majorări de întârziere** aferente taxei pe valoarea adăugată, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium urgetur principalis*, drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de **SC X SRL** împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2009** pentru suma de ... **lei**, reprezentând:

- ... **lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC X SRL** împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2009** pentru suma de ... **lei**, reprezentând:

- ... **lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- ... **lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,