

perioada 01.06.2002 -31.03.2003 a evidentiat taxa pe valoarea adaugata deductibila, calculand taxa pe valoarea adaugata de plata ca diferenta intre TVA colectat si TVA deductibil;

-organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru marfurile aprovizionate pentru care nu s-au prezentat facturi fiscale in original.

La dosarul cauzei au fost anexate , in xerocopie, facturile fiscale nr.../13.02.2003 si nr.../07.03.2003 ce nu au fost luate in considerare de catre organele de inspectie fiscala .

II.Prin Decizia de impunere nr.../22.02.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 22.02.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj- AFP Tg Jiu au stabilit in sarcina P.F. ... urmatoarele obligatii fiscale suplimentare :

- ... lei taxa pe valoarea adaugata de plata
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA

obligatii fiscale stabilite ca urmare a reanalizarii, pentru perioada 01.06.2002 - 31.03.2003 a constatarilor cu privire la taxa pe valoarea adaugata , functie de cele

retinute prin Decizia nr.91/2006 emisa de organele de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP Gorj in solutionarea contestatiei formulate de P.F ... impotriva deciziei de impunere nr.../13.09.2006.

III.Luand in considerare documentele existente la dosarul contestatiei , sustinerile partilor si legislatia in vigoare aplicabila cauzei, s-au constatat urmatoarele :

1)Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata .

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr.../22.02.2007 care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere contestate nr.../22.02.2007 , organele de inspectie fiscala au facut aplicabilitatea prevederilor Deciziei nr.91/20.11.2006, decizie prin care s-a mentionat :

Intrucat pentru perioada 01.06.2002 - 31.03.2003 organele de inspectie fiscala nu au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata in conformitate cu prevederile art.67 alin.(5) din HG nr.598/2002 , care prevede :

„Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au depus declaratie

de inregistrare fiscala sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organele fiscale vor proceda astfel :

a) vor stabili diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata la care persoana impozabila ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achizitiilor de bunuri si/sau servicii, si taxa pe valoarea adaugata pe care ar fi avut obligatia sa o colecteze, aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate:

b) in situatia in care, potrivit metodologiei prevazute la lit.a), rezulta o diferenta de taxa datorata bugetului de stat, vor calcula majorarile si penalitatile de intarziere legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate ”, o alta echipa de inspectie fiscala va proceda la reanalizarea constatarilor cu privire la taxa pe valoarea adaugata functie de cele stabilite prin decizie .

La stabilirea obligatiilor se va tine seama si de prevederile Cap.VI din HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , care prevede :

*„(1) Documentele legale prevazute la art.24 alin.(1) lit.a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata sunt : **exemplarul original al facturii fiscale** sau alte documente specifice aprobate prin HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila (...).”*

Tinand cont de cele mentionate prin decizia de desfiintare anterioara nr.91/ 20.11.2006, organele de inspectie fiscala, **pentru perioada 01.06.2002 - 31.03.2003, trebuiau sa acorde agentului economic si dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe baza exemplarului original al facturii prezentate de agentul economic, drept neacordat prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere anterioare.**

Analizand documentele de aprovizionare prezentate de agentul economic, organele de inspectie fiscala au considerat ca agentul economic are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei .

Facem precizarea ca , nu pentru toate aprovizionarile aferente perioadei verificate , respectiv 01.01.2003- 31.03.2003, agentul economic a putut prezenta exemplarul original al facturii de aprovizionare cu marfuri, motiv pentru care in aceste cazuri taxa pe valoarea adaugata nu a fost admisa la deducere .

In aceasta situatie se incadreaza si cele doua facturi prezentate in xerocopie cu ocazia solutionarii contestatiei, respectiv facturile nr.../13.02.2003

si nr.../07.03.2003, documente pentru care agentul economic nu poate prezenta exemplarul original asa cum prevede legislatia in vigoare, mentionata anterior.

Argumentele agentului economic referitoare la taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta perioadei verificate nu au relevanta in solutionarea contestatiei, intrucat prin noul raport de inspectie fiscala si decizia de impunere **s-a vizat strict doar taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei 0101.06.2002 - 31.03.2003.**

Tinand cont de cele prezentate anterior, intrucat prin actul contestat s-a vizat doar acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru o perioada verificata anterior , situatie urmata intocmai de organele de inspectie fiscala, iar prin contestatia formulata , agentul economic nu aduce argumente care sa combata constatarile organelor de control, pentru acest capat de cerere , contestatia va fi respinsa in totalitate, ca neintemeiata .

Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere , se retine ca stabilirea acestei obligatii de plata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul suplimentar stabilit prin decizia de impunere nr.../22.02.2007.

Prin urmare, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata , rezulta ca societatea datoreaza bugetului de stat si obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de majorari de intarziere in suma de ... lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept „accesoriul urmeaza principalul” .

2)Referitor la cererea societatii contestatoare privind suspendarea executarii silite a actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei .

In drept, suspendarea executarii actului administrativ fiscal este reglementata prin art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , modificat prin Legea nr.158/2006 privind aprobarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG nr.92/2003, republicata, care precizeaza :

„(1) Introducerea pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare, cu conditia depunerii unei garantii la nivelul sumei contestate .”

Avand in vedere cele precizate anterior, se retine ca DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de P.F. ..., referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

Pentru considerentele aratate mai sus , in temeiul actelor normative citate si a art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

- 1)Respingerea contestatiei , ca neintemeiata, pentru urmatoarele sume:
- | | |
|--------------------------------------|---------|
| -taxa pe valoarea adaugata | ... lei |
| -majorari de intarziere aferente TVA | ... lei |

2)DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza contestatiei formulate de P.F ..., in ceea ce priveste capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

3)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ , conform prevederilor legale .