

**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Directia generala a finantelor publice Arges**

DECIZIA nr. 65/15.09.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Arges sub asupra contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Mirosi.

S.C. X din localitatea Mirosi a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal fara numar intocmit de organele de control ale Directiei control fiscal Arges cu privire la virarea la bugetul de stat a sumei reprezentind :

- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. . X din localitatea Mirosi.

I. In sustinerea contestatiei S.C. X din localitatea Mirosi precizeaza ca in perioada 01.07.2002-31.12.2002 a achizitionat utilaje agricole pentru care a primit subventie de la bugetul de stat acordate in baza O.M.A.A.P. 221/23.05.2002.

Totodata societatea precizeaza ca a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta subventiilor primite motiv pentru care vireaza catre bugetul de stat cu OP . nr. suma de ... lei reprezentind tva, aparitia H.G. 1399/2003 neputind produce efecte pentru anul 2002 nefiind instiintati de reintregirea subventiilor acordate in contul indicat in procesul verbal.

Intrucit aparitia H.G. 1399/2003 nu poate produce efecte retroactive societatea considera ca netemeinice masurile stabilite prin procesul verbal fara numar de a vira la bugetul de stat suma reprezentind :

- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin procesul verbal fara numar din data incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges s-au constatat urmatoarele:

In perioada 01.07.2002-31.12.2003 societatea a achizitionat conform facturilor fiscale nr. , nr. , nr. , nr. utilaje agricole in valoare totala de . lei din care .. lei reprezinta tva deductibila, pentru care a beneficiat de sprijin financiar din partea statului constind in alocatie bugetara echivalentul a 45% din pretul de achizitie al acestora respectiv.... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de..... lei.

Intrucit societatea nu a reintregit disponibilul pentru investitii pina la 31.12.2002 respectiv 31.12.2003 cu taxa pe valoarea adaugata aferenta subventiilor acordate de la bugetul de stat pentru achizitia de utilaje , conform prevederilor art. 24 alin. 3 din Legea nr. 345/2002, organele de inspectie fiscala au procedat la calculul dobinzilor aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei noi si a penalitatilor de intirziere aferente in suma de .... lei noi.

III. Prin referatul Directia controlui fiscal Arges propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Mirosi.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

**1)2.)Referitor la suma reprezentind dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata si suma reprezentind penalitati de intirziere aferente, cauza supusa**

solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare comntestatii este daca S.C. X datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, societatea nu a restituit pina la data controlului, taxa pe valoarea adaugata aferenta obiectivelor proprii de investitii aferente anilor 2002 si 2003 in suma de . lei (conform anexei din procesul verbal incheiat in data de) si nu a reintregit disponibilitatile de investitii cu aceeasi suma , fapt pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la calculul dobinzilor aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de . lei si a penalitatilor de intirziere aferente in suma de .. lei..

In drept sunt aplicabile prevederile art. 24 alin. 3 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata republicata care precizeaza:

“(3) Taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării obiectivelor proprii de investiții, stocurilor de produse cu destinație specială finanțate din sumele încasate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale de către persoane impozabile înregistrate la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, se deduce potrivit prevederilor art. 22. **Cu taxa pe valoarea adăugată dedusă pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții se vor reîntregi în mod obligatoriu disponibilitățile de investiții. Sumele deduse în cursul anului fiscal pentru obiectivele proprii de investiții pot fi utilizate numai pentru plăți aferente aceluiași obiectiv de investiții pentru care s-au primit alocările de la bugetul de stat sau bugetele locale. La încheierea exercițiului financiar sumele deduse și neutilizate se virează la bugetul de stat sau la bugetele locale în conturile și la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea exercițiului financiar-bugetar și financiar-contabil, emise de Ministerul Finanțelor Publice. Unitățile care au la finele anului fiscal taxă de rambursat, rezultată din decontul de taxă pe valoarea adăugată, pot compensa această taxă cu sumele deduse și neutilizate datorate bugetului de stat sau bugetelor locale pentru operațiunile prevăzute în acest alineat.**”

Totodata la art. 33 din acelasi act normativ se precizeaza:

"Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor."

In speta sunt incidente si prevederile art. 12, art. 13 si art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. Dobânzile si penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art.13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, până la data stingerii acesteia inclusiv.

art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților.”

De asemenea potrivit prevederilor art. 114 , art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“ art. 114

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art. 115

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se

datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;

.....  
art.120

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fata de prevederile de mai sus se retine ca societatea avea obligatia sa vireze la bugetul de stat sumele deduse si neutilizate în conturile și la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea exercițiului financiar-bugetar și financiar-contabil.

Avand in vedere ca S.C. X pina la data controlului, nu a reintregit disponibilitatile de investitii si nu a virat la bugetul de stat in conturile corespunzatoare taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei aferenta subventiei acordate, aceasta datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere in suma de ..... lei.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. . X pentru dobinzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei si penalitatile de intirziere aferente in suma de ... lei .

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia “ aparitia H.G. nr. 1399/2003 catre sfirsitul anului mentionat, consideram ca aceasta nu poate produce efecte pentru anul 2002 si nimeni pina la acea data nu a fost instiintat de reintregirea subventiilor acordate de bugetul de stat “ aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucit potrivit art. 24 alin. 3 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, publicata in Monitorul Oficial nr. 371 din data de 01.06.2002, societatea avea obligatia sa reintregeasca disponibilitățile de investiții cu taxa pe valoarea adăugată dedusă pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art. 24 alin. 3 si art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata republicata coroborate cuprevederile art. 114, art. 115, art. 120, art. 174 , art. 176 ,art. 178, art. 179, din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se  
:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Mirosi privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentind :

- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV