

**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**CARAS SEVERIN**  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 12**

*I. Prin contestatia formulată, S.C. X solicită anularea măsurilor prin care este obligată să achite dobânzi si penalități de întârziere .*

Contestatoarea sustine că la verificările efectuate privind taxa pe valoarea adăugată pe perioada 01.01.2004 - 31.05.2004 organele de control au stabilit că societatea are de rambursat TVA, dar din TVA deductibil înregistrat în această perioadă, suma de... nu se admite la deducere întrucât **facturile fiscale în care este înscris nu sunt în vigoare la data emiterii lor**, deoarece imprimarele respective nu aveau menționat în partea de jos OMFP nr.989/2002.

Furnizorii care au emis facturile în cauză au transmis societății copia xerox a adresei nr. ...emisă de Compania Națională Imprimeria Națională, pusă la dispoziție de D.G.F.P. a județului M, în care se precizează că formularele tipizate cu regim special comune pe economie, executate pe hârtie autocopiativă securizată, în conformitate cu prevederile OMF 989/2002, care au înscrisă în partea de jos ca act normativ H.G. 831/1997, fără precizarea OMF 989/2002, sunt valabile si pot fi utilizate de către agenții economici.

*II. Prin Decizia nr. ..., organul de inspectie din cadrul Directiei de Control Fiscal Caras Severin a stabilit următoarele:*

- dobândă, pentru perioada 25.02.2004 - 25.12.2004, fără a menționa baza impozabilă stabilită suplimentar pentru care a fost calculată dobânda;

- penalitate de întârziere, pentru perioada 01.03.2004 - 25.12.2004, fără a menționa baza impozabilă stabilită suplimentar pentru care a fost calculată penalitatea de întârziere.

Motivele de fapt pentru care au fost stabilite obligațiile de plată sunt: “ dobânzi si penalități de întârziere aferente pentru care nu s-a acordat drept de deducere ca urmare a faptului că TVA a fost înscrisă în facturi fiscale **nelegal aprobate**.”

Temeiul de drept: “ Legea 571/2003 art. 159, OMFP nr. 2055/1998 art. 10, H.G. 831/1997, OMFP 989/2002.”

*III. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la*

*dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:*

Perioada verificată a fost 01.01. 2004 - 31.05.2004.

***Directia Generală a Finantelor Publice Caras Severin prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investită să se pronunte asupra corectitudinii dobânzilor si penalităților de întârziere stabilite prin Decizia de impunere nr. ..., în condițiile în care în perioada verificată nu a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată de plată.***

Perioada verificată: 01.01.2004 - 31.05.2004.

***În fapt***, organele de inspectie au efectuat verificarea, în vederea solutionării cu control ulterior, a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată ale S.C. X

Din Raportul de inspectie fiscală nr. ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., la pct. 1 Taxa pe valoarea adăugată, rezultă :

|           |              |                 |
|-----------|--------------|-----------------|
|           |              | - lei -         |
|           | TVA          | TVA pentru care |
|           | de rambursat | nu se acceptă   |
| deducerea |              |                 |

- ianuarie 2004
- februarie 2004
- martie 2004
- aprilie 2004
- mai 2004

## **TOTAL**

Organele de inspectie nu au dat drept de deducere a taxei înscrisă în facturile emise de unii furnizori după data de 01.01.2003 care nu aveau înscrisă în subsol mențiunea O.M.F.P. nr. 989/2002. Înregistrarea acestor facturi a fost corectată de către societate în luna noiembrie 2004.

Ca urmare, suma negativă a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare a fost acceptată în urma controlului ulterior.

Deși nu a fost determinată taxă pe valoarea adăugată de plată, prin Decizia nr. ..., organele de inspectie stabilesc:

- dobândă, pentru perioada 25.02.2004 - 25.12.2004, fără a menționa baza impozabilă stabilită suplimentar pentru care a fost calculată dobânda;

- penalitate de întârziere, pentru perioada 01.03.2004 - 25.12.2004, fără a menționa baza impozabilă stabilită suplimentar pentru care a fost calculată penalitatea de întârziere.

Motivele de fapt pentru care organele de inspecție menționează că au stabilit obligațiile de plată sunt: “ dobânzi și penalități de întârziere aferente pentru care nu s-a acordat drept de deducere ca urmare a faptului că TVA a fost înscrisă în facturi fiscale **nelegal aprobate**.”

Temeiul de drept indicat de organele de inspecție, respectiv: “ Legea 571/2003 art. 159, OMFP nr. 2055/1998 art. 10, H.G. 831/1997, OMFP 989/2002” nu conține prevederi referitoare la dobânzi și penalități de întârziere.

**În drept**, Titlul VI - Taxa pe valoarea adăugată - din Legea nr. 571/2003, modificată și completată, privind Codul fiscal, precizează:

**Determinarea taxei de plată sau a sumei negative de taxă**

ART. 148

(1) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate de o persoană impozabilă, care este dedusă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă operațiunilor taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare **suma negativă a taxei pe valoarea adăugată**.

(2) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor taxabile, exigibilă într-o perioadă fiscală, denumită taxa colectată, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, dedusă în aceeași perioadă fiscală, rezultă o diferență denumită **taxa pe valoarea adăugată de plată** pentru perioada fiscală de raportare.

Regularizarea și rambursarea taxei

ART. 149

(1) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute de prezentul articol prin decontul de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Se determină **suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată**, prin adăugarea la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată raportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat.

(3) Se determină taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, în perioada fiscală de raportare, prin adăugarea la taxa pe valoarea adăugată de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată din soldul taxei pe valoarea adăugată de plată al perioadei fiscale anterioare.

(4) Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care

reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei pe valoarea adaugata de plata sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. Daca taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata este mai mare decat suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, rezulta un sold de taxa pe valoarea adaugata **de plata** în perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un **sold al sumei negative** a taxei pe valoarea adaugata, în perioada fiscala de raportare.

Prevederile art. 114 (1) din O. G. 92/2003 republicată, cu modificările si completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală precizează :

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de întârziere

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere.**

S-a retinut că prin Decizia nr. ...si prin Raportul de inspectie fiscală nu au fost stabilite de către organele de inspectie fiscală **taxă pe valoarea adăugată de plată**, la finele fiecărei perioade fiscale verificate, chiar cu influenta taxei pentru care nu a fost admisă deducerea, rezultând un sold al sumei negative de taxă. Ca urmare, neexistând obligatie de plată, conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările si completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, nu se datorează dobânzi si penalități de întârziere, contestatia urmând a fi admisă.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si în temeiul art.114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată si completată, coroborat cu prevederile art. 148 si art. 149 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată si completată

**DECIDE**

Admiterea contestatiei