

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr.9 / 2012

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL
din com. , corp , camera nr. , judetul , cu sediul procesual
ales in , str. , nr. , sector ,
inregistrata la D.G.F.P. sub nr. /15.12.2011

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. SRL din com. , corp , camera nr. , judetul , cu sediul procesual ales in , str. , nr. , sector , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /15.12.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F - GR /18.11.2011 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art.206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL din com. , corp , camera nr. , judetul .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F - GR /18.11.2011 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, precizand urmatoarele:
„Acest TVA suplimentar de plata stabilit prin actele administrativ fiscale contestate este aferent accizei calculate de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-au stabilit in sarcina societatii

noastre accize pentru gaz petrolier lichefiat Acciza suplimentara a fost calculata pentru pierderile tehnologice de GPL inregistrate in contabilitate"si „ societatea noastra nu datoreaza accize pentru pierderile tehnologice, deci nici TVA si accesorii TVA”.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F-GR /18.11.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR /18.11.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 15.09.2008 - 14.09.2011.

Organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea activitatii desfasurata de societate in perioada 15.09.2008 - 14.09.2011 si a vizat TVA aferenta accizei stabilita suplimentar prin RIF nr. /25.10.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.10.2011, intocmite de inspectori vamali din cadrul DJAOV prin care s-a stabilit acciza de plata in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat TVA suplimentar in suma totala de lei, aferenta accizei calculate de organele de inspectie din cadrul ANAF - Autoritatea Nationala a Vamilor - DJAOV in suma de lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei.

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

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca organele de inspectie fiscala, in mod corect, au colectat suplimentar taxa pe valoarea adaugata, aferenta accizei stabilita suplimentar.

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, deoarece au constatat ca agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta accizei stabilita suplimentar de organele vamale din cadrul DJAOV , prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.10.2011 si RIF nr. /25.10.2011.

Societatea sustine ca nu datoreaza accize pentru pierderile tehnologice, deci nici TVA si accesorii TVA.

In drept, art.137 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„Art. 137 - Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

[. . . .]

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata;”

Din interpretarea prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata cuprinde impozitele si taxele. Ori, in speta, acciza reprezinta o taxa care este cuprinsa in baza de impozitare.

Se retine ca prin neinregistrarea accizei stabilita suplimentar de organele vamale, societatea a diminuat baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adaugata cu suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata aferenta accizei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.10.2011.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia „societatea noastra nu datoreaza accize pentru pierderile tehnologice, deci nici TVA si accesorii TVA”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei atata timp cat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /25.10.2011 a fost stabilita acciza de plata in suma de lei, deoarece societatea a inregistrat in contabilitate pierderi tehnologice fara a avea un studiu privind evaluarea pierderilor efectuata de catre o firma abilitata de MEC, iar in sustinerea contestatiei nu a depus documente prin care sa contrazica constatările organelor fiscale.

Organele de solutionare a contestatiilor au analizat documentele existente la dosarul cauzei si au constatat ca in mod corect si legal, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata, deoarece societatii i s-a stabilit acciza suplimentar in suma de lei, prin urmare, aceasta datoreaza si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta accizei stabilita suplimentar.

In ceea ce priveste calculul majorarilor de intarziere, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„Art.119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[.....]

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin.(6).

Art.120 Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Incepand cu data de 01.07.2010, conform art.II alin.(4) din OUG nr.39/2010, notiunea de majorari de intarziere se inlocuieste cu notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere.

Din continutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Astfel, se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele datorate.

Pe cale de consecinta se va respinge contestatia formulata de S.C. SRL pentru suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 137 alin. (2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.119 alin. (1) si (4), art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. SRL din com. , corp , camera nr. , judetul , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F - GR /18.11.2011, pentru suma totala de 6.145 reprezentand:

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

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,