

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 101/14.12.2005

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

S.C. X. din Cepari a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges inregistrata la Directia control fiscal Arges sub impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei de reprezentand:

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

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 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. 175 si art. 179 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de .C. X din Cepari.

I. Contestatoarea sustine ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita de organele de control pentru perioada 01.01.2000 - 31.07.2002 intrucit actele normative invocate de organele de inspectie fiscala “ nu mai erau in vigoare la data realizarii inspectiei fiscale si deci nu se mai puteau aplica”.

Totodata contestatoarea arata ca pentru faptul ca nu s-a declarat la organul fiscal ca platitoare de tva nu datoreaza aceasta taxa stabilita suplimentar de organele de control deoarece a condus evidenta contabila ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata si a depus la organul fiscal deconturile de tva .

Prin urmare societatea solicita anularea masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei de reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata

- dobinzi aferente,
- penalitati de intirziere aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges verificind taxa pe valoarea adaugata in perioada 01.01.2000 - 31.07.2005 au constatat ca agentul economic s-a declarat ca platitor de tva incepind cu data de 28.07.2003 (conform codului unic de inregistrare, cu atribut fiscal R) iar anterior acestei date a dedus si a colectat tva aferenta operatiunilor economice efectuate.

Avind in vedere ca in perioada 01.01.2000-31.07.2003 contestatoarea a dedus si colectat taxa pe valoarea adaugata nefiind inregistrata ca platitoare de tva , incalcind astfel prevederile art. 6 si art. 7 din H.G. nr. 512/1998, art. 6 si art. 7 din O.U.G. nr. 17/2000 organele fiscale au calculat in sarcina petentei o t.v.a. de plata, dobinzi aferente si penalitati de intirziere.

III. Prin referatul intocmit de Directia control fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. ca neintemeiata.

IV. Luind in considerare constatarile organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala compusa din:

- taxa pe valoarea adaugata
- dobinzi aferente,
- penalitati de intirziere aferente

cauza supusa solutionarii este daca contestatorul avea drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor corespunzatoare veniturilor din activitati economice.

In fapt organul de control a stabilit ca, societatea nefiind inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, nu beneficiaza de dreptul de deducere a tva aferenta marfurilor si serviciilor achizitionate pentru perioada 01.01.2000-31.07.2002 motiv pentru care s-a procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata suplimentara, dobinzi si penalitati de intirziere aferente conform anexelor 1/8 -1/15 la actul de control contestat.

Sub aspectul regimului de impozitare, in perioada supusa controlului, taxa pe valoarea adaugata a fost reglementata de trei acte normative si anume: Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 republicata privind taxa pe valoarea adaugata in vigoare pana la luna martie 2000, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare pana la luna mai 2002 si **Legea nr.345/2002** privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare incepand cu data de 01.06.2002.

In perioada ianuarie 2000 - martie 2000 sunt incidente in cauza prevederile de la pct. 11.4. din Hotararea Guvernului nr. 512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizeaza:

“ pentru agenții economici care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, nu au depus cerere de luare în evidență și nu au îndeplinit obligațiile prevăzute la art. 25 lit. B, C și D din ordonanță, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili taxa datorată bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate și serviciilor prestate sau, după caz, prin estimare;

b) vor calcula majorările legale pentru întârzierea plății, vor aplica amenzile contravenționale prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.”

Referitor la perioada aprilie 2000 - mai 2002 sunt incidente prevederile pct.11.4 din Hotararea Guvernului nr.401/19.05.2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonanței de urgenta** a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, conform carora :

“Pentru contribuabilii care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de platitori de taxa pe valoarea adăugată, dar nu au depus declaratie de înregistrare fiscală sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, în vederea luarii în evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, si care nu au îndeplinit obligatiile prevăzute la art. 25 lit. B, C sau D din ordonanta de urgenta, organele fiscale vor proceda astfel :

a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz, prin estimare ;

b) vor calcula majorarile legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate” .

In ceea ce priveste perioada iunie 2002 - iulie 2002, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.67(5) din Hotararea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Legii nr.345/2002** privind taxa pe valoarea adăugată, care precizeaza ca :

“(5) Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, dar nu au depus declaratie de înregistrare fiscală sau, după caz, declaratie de mentiuni, în vederea luarii în evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, organele fiscale vor proceda astfel:

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

Fata de aceste prevederi legale se retine ca pentru perioada ianuarie 2000 - mai 2002 societatea nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată iar pentru perioada 01.06.2002 - 31.07.2002, S.C. X poate beneficia de dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată inregistrata in facturile reprezentand cheltuielile aferente veniturilor obtinute din activitati economice, in conditiile in care se incadreaza in prevederile art. 24 din Legea nr.345/ 2002 privind taxa pe valoarea adăugată, unde se precizeaza :

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:

a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată”.

Din analiza actului de inspectie fiscala reiese ca organul de control nu a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta marfurilor si serviciilor aprovizionate pentru perioada 01.01.2000-31.07.2002 inclusiv pentru perioada iunie - iulie 2002 cind erau aplicabile prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Intrucit Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu detine toate elementele pentru a stabili daca pentru perioada iunie - iulie 2002 societatea beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor aprovizionate , urmeaza a se desfiinta capitolul 3 din raportul de inspectie fiscala nr.13349/19.09.2005 privitor la taxa pe valoarea adaugata, incheiat de Directia Controlului Fiscal Arges conform art. 186 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 republicate privind Codul de procedura fiscala, iar organele de control, altele decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala desfiintat, sa procedeze la analiza situatiei de fapt pe baza de documente justificative si sa stabileasca taxa pe valoarea adaugata datorata ,dobanzile si penalitatile aferente, in sensul celor retinute mai sus, conform dispozitiilor legale incidente in materie, in perioada supusa controlului.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia contestatoarei potrivit careia pentru perioada 01.01-2000 - 31.05.2002 actele normative invocate de organele de inspectie fiscala “ nu mai erau in vigoare la data realizarii inspectiei fiscale si deci nu se mai puteau aplica” deoarece in virtutea principiului de drept *"tempus regii actum"* societății ii sunt aplicabile in perioada analizata dispozitiile legii in vigoare, respectiv prevederile Ordonantei Guvernului nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata , republicata si Ordonata de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si nu prevederile din Legea nr.345/2002 publicata in Monitorul Oficial al României nr.371/01.06.2002 avind in vedere si prevederile art.1 din Codul civil conform caruia ***"Legea dispune numai pentru viitor; ea n-are putere retroactiva"***.

Pentru considerentele aratate mai sus si in conformitate cu prevederile pct. 11.4. din Hotararea Guvernului nr. 512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, pct.11.4 din Hotararea Guvernului nr.401/19.05.2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.67(5) din Hotararea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea

adaugata, art. 24 din Legea nr.345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu prevederile art. 175, art. 177 , art. 179, art. 183 art. 186 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si ale OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se :

DECIDE

Desfiintarea capitolului 3 din raportul de inspectie fiscala incheiat de Directia Controlului Fiscal Arges privind suma totala, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente si penalitatile de intirziere aferente, urmand ca organele de control printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat, sa procederze la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelasi tip de impozit tinind cont de actele normative incidente in materie si cele retinute in cuprinsul prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV