



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.838 din 04.08.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. B M,
bd. I. ,nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr...../19.04.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../15.04.2011, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../19.04.2011 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../21.02.2011, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 21.02.2011.

Contestatia are obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 206, art.207alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anulara Deciziei de impunere nr..../21.02.2011 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../21.02.2011, motivand urmatoarele:

Referitor la SC S SRL organele de inspectie fiscala au intocmit Porcesul verbal de constatare nr...../02.07.2010 conform caruia s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata de lei si majorari de intarziere de ... lei, pe care societatea le-a achitat cu foaia de varsamant nr. ../02.07.2010.

In privinta furnizorilor SC A SRL, SC P B SRL si SC Z SRL organele de cercetare penala, in urma administrarii probelor si a verificarilor facute, au constatat ca presupusele fraude fiscale nu exista, dandu-se rezolutie de neincepere a urmaririi penale.

SC A SRL a fost declarata inactiva la data de 07.10.2010, conform OPANAF nr..../21.09.2010, cu mult timp dupa livrarea de bunuri inregistrate de SC X SRL in decembrie 2009.

Cu SC S SRL din B, SC X SRL colaboreaza inca din 2008 constant, aceasta devenind inactiva datorita unor neintelegeri procedurale.

Organele de inspectie fiscala au constatat in mod eronat ca serviciile de transport efectuate de SC T SRL nu ar fi aferente activitatii societatii.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.02.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2007-31.05.2010.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu autoturisme si autovehicule usoare, cod CAEN 4511.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila in perioada iulie-noiembrie 2009 un numar de .. facturi fiscale reprezentand achizitii de piese auto in suma de lei cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta de ... lei de la SC S SRL din B. Potrivit Notei de constatare intocmita de Garda Financiara sectia M, SC S SRL este declarata inactiva conform OPANAF nr..... din data de 29.05.2009.

Conform art. 11 alin(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt luate in considerare tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei.

Au fost incalcate prevederile art. 146, alin (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 deoarece facturile inregistrate in contabilitate nu contin un cod valid de TVA al furnizorului.

Pentru neachitarea in termenele legale a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de ... lei in conformitate cu prevederile art.

119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 120¹ alin.(2) lit.c).

SC X SRL a inregistrat in contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" factura fiscala nr..../21.12.2009, in suma de lei cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta de lei, reprezentand achizitii "panouri gard" de la SC P SRL din localitatea B., declarata inactiva conform OPANAF nr.... din data de 29.05.2009.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de lei , in conformitate cu prevederile art. nr. 119 alin. (1) si ale art. 120 alin. (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in suma de lei in conformitate cu prevederile art. 120¹ alin.(2) lit.c).

Prin procesului verbal nr..../14.06.2010 intocmit de comisari ai Garzii Financiare sectia M s-a retinut ca societatea a inregistrat in evidenta contabila in cursul lunii decembrie 2009, .. facturi emise de .. societati comerciale, reprezentand achizitii " materiale si prestari servicii".

Intre cei trei furnizori si SC X SRL exista premisa sarvasirii unei fraude fiscale avand in vedere ca societatea si-a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata si si-a majorat cheltuielile, iar furnizorii nu si-au achitat obligatiile fiscale prevazute la art. 22 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, motiv pentru care Garda Financiara sectia M a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria B M cu adresa nr./21.07.2010.

Astfel, s-a constatat ca societatea verificata a inregistrat in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" factura nr..../03.12.2009, in suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, reprezentand " transport convenit" emisa de SC Z SRL, in contul "231" factura fiscala nr..../09.12.2009 in suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, reprezentand "ciment, polistiren" emisa de SC A SRL si in contul 471 "Cheltuieli inregistrate in avans" doua facturi fiscale in luna decembrie 2009, in suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, reprezentand " consultanta financiara", emise de SC S SRL .

Activitatea de Inspectie Fiscala a efectuat un control la SC X SRL in vederea verificarii realitatii operatiunilor inscrise in facturile emise de SC S SRL si a incheiat procesul verbal nr..../02.07.2010 prin care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei achitata cu OP nr..../01.07.2010 si majorari de intarziere aferente in

suma de ... lei, achitate cu FV nr.../02.07.2010. Organele de inspectie fiscala au specificat ca pentru aceste obligatii de plata se va emite Decizie de impunere odata cu finalizarea inspectiei fiscale generale .

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei din facturile emise de SC A SRL, SC Z SRL si SC S SRL .

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de lei in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) si ale art. 120 alin. (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 120¹ alin. (2) lit.c).

SC X SRL a inregistrat in contul "628" factura fiscala nr./16.12.2009 in suma de ... cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, reprezentand "transport convenit", emisa de SC T SRL, care nu a mai depus declaratii de impozite si taxe din luna noiembrie 2007, si este in insolventa din data de 10.09.2008, motiv pentru care avea obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit.b) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea SC X SRL nu a prezentat un contract intre cele doua societati, prin urmare organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile cu transportul nedeductibile fiscal deoarece nu sunt aferente activitatii societatii fiind incalcate prevederile art. 145, alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei, precum si majorari si dobanzi de intarziere aferente in suma totala de ... lei in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) si ale art. 120 alin. (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 120¹ alin.(2) lit.c).

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.02.2011 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.../17.02.2011, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina SC X SRL in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr..../21.02.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada iulie – noiembrie 2009 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei, in baza a .. facturi emise de SC S SRL, societate comerciala inactiva incepand cu data de 11.06.2009 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, nr...../29.05.2009.

De asemenea in luna decembrie 2009 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din factura fiscala nr...../21.12.2009 emisa de SC P SRL, societate comerciala inactiva incepand cu data de 11.06.2009 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, nr...../29.05.2009.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata provenind din aceste facturi nedeductibila, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

In drept, art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei , persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a)pentru taxa datorata sau achitata, taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5) .

Art.155 alin.(5)lit.c) din acelasi act normativ, precizeaza:

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata SC X SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5), respectiv codul de inregistrare fiscala al cumparatorului, care are prefixul “RO”, conform Standardului international ISO 3166, asa cum prevede art. 154 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere ca SC S SRL si SC P SRL au fost declarate inactive incepand cu data de 11.06.2009, le-a fost anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA.

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 precizeaza:

“(1) De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Art. 1 si 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, precizeaza:

“(1) Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei provenita din facturile emise de SC S SRL si SC P SRL deoarece acestea au fost declarate inactive incepand cu data de 11.06.2009, fiindu-le anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009, data de la care aceste societati nu mai aveau dreptul sa utilizeze facturi fiscale ,iar daca acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(...)”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca SC S SRL si SC P SRL au fost declarate inactive incepand cu data de 11.06.2009, se retine ca tranzactiile efectuate de contestatoare cu acestea nu se iau in considerare incepand cu data de 11.06.2009, iar taxa pe valoarea adaugata este nedeductibila incepand cu data de 01.07.2009.

Astfel, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Potrivit procesului verbal nr..../14.06.2010 intocmit de comisari ai Garzii Financiare sectia M s-a constatat ca SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei din factura fiscala nr..../03.12.2009, reprezentand "transport convenit", emisa de SC Z SRL si din factura fiscala nr./09.12.2009, reprezentand "ciment, polistiren", emisa de SC A SRL.

Conform constatarilor din procesul verbal intre cei doi furnizori si SC X SRL exista premisa unei fraude fiscale, avand in vedere ca societatea si-a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata si si-a majorat cheltuielile, iar furnizorii nu si-au inregistrat veniturile si taxa pe valoarea adaugata colectata, motiv pentru care a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria B M cu adresa nr...../...../21.07.2010.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, provenita din aceste facturi nu este deductibila.

Prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca organele de cercetare penala, in urma administrarii probelor si a verificarilor facute, au constatat ca presupusele fraude fiscale nu exista, dandu-se rezolutie de neincepere a urmaririi penale.

Prin adresa nr..../10.06.2011 Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala sa precizeze motivele pentru care taxa pe valoarea adaugata provenita din factura nr..../03.12.2009 emisa de SC Z SRL si din factura fiscala nr..../09.12.2009, emisa de SC A SRL nu este deductibila.

Prin adresa nr..../13.07.2011 Activitatea de Inspectie Fiscala precizeaza urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din factura nr./03.12.2009 emisa de SC Z SRL a fost considerata nedeductibila la inspectia fiscala generala deoarece in timpul controlului nu a fost prezentat un contract de prestari servicii intre cele doua societati. De asemenea din baza de date a Activitatii de Inspectie Fiscala M rezulta ca SC Z SRL nu a depus deloc deconturi de TVA iar declaratiile 100 si 102 au fost depuse pana in luna august 2009.

Referitor la factura nr..../09.12.2009 emisa de catre SC A SRL reprezentand materiale de constructii, organele de inspectie fiscala au

constatat ca nu au fost intocmite note de receptie, iar societatea emitenta nu a depus deconturile de TVA si declaratiile 100 si 102 din luna martie 2009.

Art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, prevede:

“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, din cele .. facturi fiscale in speta, intrucat nu a facut dovada utilizarii materialelor de constructii si a prestarilor de servicii pentru realizarea de operatiuni taxabile.

In ceea ce priveste factura fiscala nr.../03.12.2009, emisa de SC Z SRL, contestatoarea nu a dovedit ca serviciile facturate reprezentand “transport convenit” au fost efectiv prestate intrucat nu a prezentat un contract incheiat cu societatea prestatoare care sa cuprinda obiectul transportului, ruta pe care s-a efectuat transportul precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului asa cum prevede pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004. De asemenea nu a dovedit necesitatea serviciilor de transport prin specificul activitatii desfasurate avand in vedere ca SC X SRL are ca obiect de activitate “Comert cu autoturisme si autovehicule usoare”.

Referitor la factura fiscala nr. .../09.12.2009 emisa de SC A SRL , contestatoarea nu a dovedit ca achizitia de materiale de constructii a avut loc intrucat nu a prezentat note de receptie, care potrivit O.M.F.P nr. 3512/2008 servesc ca documente justificative pentru incarcarea in gestiune a bunurilor achizitionate precum si bonuri de consum si situatii de lucrari prin care sa demonstreze ca a utilizat aceste materiale pentru nevoile societatii. De asemenea nu a dovedit nici necesitatea achizitiilor de materiale de constructii prin specificul activitatii desfasurate .

Mai mult, SC Z SRL nu a depus niciodata deconturi de TVA, iar declaratiile 100 si 102 au fost depuse pana in luna august 2009, iar SC A SRL nu a depus deconturile de TVA si declaratiile 100 si 102 din luna martie 2009.

Astfel, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de lei provenita din cele .. facturi, reprezentand “consultanta financiara”, emise de SC S SRL, se retine ca a fost stabilita prin procesul verbal incheiat in data de 02.07.2010 urmand sa se emita decizie de impunere odata cu finalizarea inspectiei fiscale generale.

Avand in vedere ca suma de ... lei a fost achitata de catre contestatoare cu OP nr. ../01.07.2010 nu o mai datoreaza.

SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, din factura fiscala nr. ../16.12.2009 ,reprezentand "transport convenit", emisa de SC T SRL ,societate care se afla in insolventa din data de 10.09.2008.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata provenind din aceasta factura nedeductibila, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei.

Art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplică masurile de simplificare sunt:

b) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul;

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea «taxare inversa», fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat «taxare inversa» in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea «taxare inversa» in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)."

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru prestarile de servicii de transport facturate la data de 16.12.2009 cele doua societati in speta aveau obligatia sa aplice masurile de simplificare, respectiv "taxarea inversa", avand in vedere ca furnizorul este in insolventa din data de 10.09.2008 . Deoarece furnizorul nu a mentionat pe facturile emise "taxare inversa" SC X SRL avea obligatia sa inscrie aceasta mentiune pe factura si sa nu faca plata taxei catre furnizor.

Astfel, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei trebuia inregistrata de SC X SRL in evidenta contabila si in decontul de TVA atat ca taxa deductibila, cat si ca taxa colectata.

Avand in vedere ca SC X SRL nu a respectat prevederile legale mentionate, datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala .

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca, SC X SRL datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr. ../21.02.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M.

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

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

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“(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.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

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

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010 precizeaza:

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

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

“(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei.

Majorarile de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei provenita din cele .. facturi emise de SC S SRL au fost stabilite prin procesul verbal incheiat la data de 02.07.2010 urmand sa se emita decizie de impunere odata cu finalizarea inspectiei fiscale generale.

Avand in vedere ca suma de ... lei a fost achitata de catre contestatoare cu FV nr.../02.07.2010 nu o mai datoreaza.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei, prin aplicarea procentului de 15% la valoarea obligatiei fiscale principale .

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B M, bd. I ,nr..., pentru suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma totala de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV