

DECIZIA nr. 44

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Tulcea asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând majorări de întârziere pentru neplata în termen a T.V.A.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 și art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... întocmită în baza raportului de inspecție fiscală generală nr... prin care organul de control a stabilit că petenta are de plată la bugetul general consolidat suma de ... lei, motivând următoarele:

- Suma contestată este rezultatul neaplicării măsurilor de simplificare conform prevederilor art. 160 alin. (2) din Legea 571/2003 în perioada 01.01.2007-31.01.2008, de către SC X SRL în relația cu SC A Tulcea, dar responsabili pentru aplicarea prevederilor art. 160 sunt atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii, deci răspunderea o are și A Tulcea în calitate de furnizor, nu numai beneficiarul SC X SRL.

- Petenta menționează în contestație ca “organele fiscale în perioada controlului a impus rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse numai beneficiarului-SC X SRL, nu și furnizorului SC A SA Tulcea.”

Fata de cele relatate mai sus, petenta solicită compensarea sumelor virate în plus la TVA, pentru perioada 01.01.2007-31.01.2008 de SC A SA Tulcea cu sumele nevirate la TVA pe aceeași perioadă de către SC X SRL și anularea majorărilor de întârziere pentru neplata în termen a TVA în suma de ... lei.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Tulcea au stabilit la SC X SRL diferențe suplimentare la TVA în suma de ... lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală generală nr... Petenta contestă numai majorări de întârziere în suma de ... lei aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentar de echipa de inspecție fiscală în suma de ... lei (suma necontestată de agentul economic) suma ce provine din neaplicarea măsurilor de simplificare, conform art. 160 alin. (2) lit.d) din Legea 571/2003, în relația comercială cu SC A SA Tulcea.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X SRL o diferență de plată la bugetul general consolidat în suma de ... lei RON reprezentând majorări de întârziere pentru neplata în termen a TVA.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Tulcea, au verificat modul de stabilire, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat la SC X SRL .

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2003 - 30.06.2008.

Inspecția fiscală s-a finalizat prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală generală nr..., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr....

În urma verificării organul fiscal a constatat că SC X SRL Tulcea nu a aplicat măsurile de simplificare în perioada 01.01.2007- 01.01.2008 potrivit art. 160 alin. (2) lit. d) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, în relația comercială cu SC A SA Tulcea societate în faliment (încheierea nr.../2005 pronunțată de Tribunalul Tulcea, rămasă definitivă și irevocabilă), pentru facturile de chirii (pentru Cariera B...), pe care nu este specificat “taxare inversă”.

Agentul economic a dedus taxa pe valoarea adăugată din aceste facturi, fără să colecteze încălcând prevederile art. 160 pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004, diminuând taxa pe valoarea adăugată de plată, organul fiscal stabilind o diferență de taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentară în suma de ... lei, suma necontestată de agentul economic.

Pentru neachitarea în termen a TVA, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, în conformitate cu prevederile legale.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 160 alin. (2) pct. b), alin. (3) și alin. (5) din Legea 571/2003, prevede:

“ Măsurile de simplificare

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

.....

b) bunurile și sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amanunțului;

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea “taxare inversă”, fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

.....

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. In situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat “taxare inversă” în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea “taxare inversă” în factura și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

Art. 160 pct. 82 alin. (3) și (4) din HG 44/2004, prevede:

“ (3) În cazul livrarilor/prestarilor, prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fără taxă și înscriu în factura mențiunea “taxare inversă”. Taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în facturi și în jurnalul pentru cumpărături, fiind preluată atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă în decontul de taxă. Contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

(4) Înregistrarea contabilă 4426= 4427 la cumpărător este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată, colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situații în care se aplică taxare inversă.”

Din textele de lege prezentate mai sus, reiese ca in cazul masurilor de simplificare, pe facturile emise, furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea "taxare inversa", iar beneficiarii sa inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila(art. 160 alin. (3) din Legea nr. 571/2003. In cazul in care aceasta mentiune lipseste, beneficiarul este obligat sa aplice taxarea inversa si sa inscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" inscriind in factura taxa aferenta pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila (art.160 alin. (5) din Legea nr. 571/2003.

Avand in vedere cele relatate mai sus, si faptul ca petenta nu a aplicat masurile de simplificare la facturile de chirii (pentru Cariera B...) primite de la SC A SA - societate in faliment (incheierea nr../2005 pronuntata de Tribunalul Tulcea, ramasa definitiva si irevocabila), pentru care petenta numai a dedus taxa fara sa colecteze, astfel diminuand taxa pe valoarea adaugata de plata, organele de inspectie fiscala a stabilit ca SC X SRL are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand TVA, suma necontestata de petenta.

Referitor la majorarile de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul de inspectie fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Tulcea, pentru neplata în termen a TVA (... lei) stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., se reține:

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

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

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat TVA, iar aceasta nu a fost achitata in termen, societatea datoreaza majorari de intarziere, calculate de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia cu privire la acest capat de cerere.

Nu poate fi retinut in solutionare favorabila a contestatiei afirmatia petentei “ sub indrumarea organului fiscal se putea intocmi documentatia necesara pentru compensarea sumelor datorate la TVA de catre SC X SRL - ... lei, cu sumele virate in plus la TVA de catre furnizor SC A SA Tulcea,..” deoarece potrivit art. 116 alin. (1) din OG 92/2003 - “ Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor cat si pe cea de debitor, “. Potrivit actului normativ

mentionat compensarea sumelor platite la buget se realizeaza intre sumele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor (creditor) si agentul economic (debitor) si nu intre agentii economici asa cum solicita petenta, Ministerul Economiei si Finantelor este creditor la SC A SA si nu la SC X SRL.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL privind suma de ... lei reprezentând majorari de intarziere pentru neplata in termen a TVA stabilita de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... emisă de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV