



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.269 din 07.06.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**,
cu domiciliul fiscal in loc. B. M., bd. R. ,nr.../...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului M. sub nr...../07.05.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../07.05.2012, inregistrata sub nr...../07.05.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....../14.03.2012, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei – majorari, dobanzi 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 a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara deciziei de impunere nr...../14.03.2012, motivand urmatoarele:

SC H SRL a fost declarata inactiva de organele de inspectie fiscala si nu prin ordin al presedintelui ANAF, asa ca temeiurile de drept invocate de organele de inspectie fiscala sunt nefondate.

Facturile de pe care a fost dedus TVA-ul reprezinta c/v europaleti, care au facut obiectul unor livrari intracomunitare de bunuri in G..

Contestatoarea precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.07.2008-31.12.2008 a facut obiectul a inca doua inspectii fiscale respectiv o inspectie fiscala partiala si o inspectie fiscala generala fiind astfel incalcate prevederile art. 105 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala conform carora inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa sau contributie.

SC H. SRL sustine ca desi pe toata perioada verificata a inregistrat TVA de recuperat, organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de acest fapt, calculand si stabilind in sarcina ei majorari si penalitati de intarziere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a vizat perioada 01.07.2008-31.12.2008.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Transporturi rutiere de marfuri, cod CAEN 4941.

Prezenta inspectie fiscala s-a efectuat ca urmare a diferentelor constatate din analiza declaratiilor 394.

In urma acestor verificari a rezultat ca in semestrul II 2008 SC X SRL a declarat achizitii in suma de cu TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitii de europaleti, de la SC H. I. SRL, societate ce nu declara livrarile.

Conform fisei contului 401 pentru partenerul SC H. I. SRL, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila in luna iulie 2008 patru facturi de achizitie reprezentand europaleti, in suma totala de lei cu TVA in suma de ... lei.

Potrivit bazei de date ANAF, in semestrul II 2008 SC H. I. SRL este inactiva.

Deoarece la SC X SRL a fost efectuata o inspectie fiscala generala ce a cuprins perioada 01.10.2006-30.09.2009, organele de inspectie fiscala au solicitat prin referatul nr..../12.03.2012 reverificarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.07.2008-31.12.2008 fiind emisa decizia de reverificare nr./12.03.2012 .

Conform art. 11 alin.(1²) din Legea nr. 571/2003, republicata autoritatile fiscale nu vor lua in considerare tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita .

Astfel, organele de inspectie fiscala au considerat ca facturile emise de SC H. I. SRL, nu indeplinesc conditiile de legalitate pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, motiv pentru care au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 25.10.2008-13.03.2012 majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei in conformitate cu art.119 si art.120 din O.G. nr. 92/2003 si penalitati de intarziere in suma de lei in conformitate cu art. 120¹ alin.(2) lit.c) din acelasi act normativ .

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca majorarile de intarziere s-au calculat incepand cu data de 25.10.2008 intrucat in lunile iulie si august societatea a declarat TVA de recuperat pentru care in luna septembrie a solicitat rambursarea .

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2012 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./14.03.2012, privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala 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 a judetului M. 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.03.2012.

In fapt, in luna iulie 2008 SC X RL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, in baza facturilor emise de SC H. I. SRL, reprezentand europaleti .

SC H. I. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 10.07.2006 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, nr...../21.06.2006 , fiindu-i anulata inregistrarea in scopuri de TVA din data de 01.05.2008.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata provenind din aceste facturi nedeductibila, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata 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 o factura fiscala care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5), respectiv codul de inregistrare fiscala al SC H. I. SRL, 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 H. I. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 10.07.2006, i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.05.2008.

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”.

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 H. I. SRL deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 10.07.2006, fiindu-i anulata inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.05.2008, data de la care aceasta societate nu mai avea 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:

“ 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 H. I. SRL a fost declarata inactiva, se retine ca tranzactiile efectuate de contestatoare cu aceasta nu se iau in considerare incepand cu data de 10.07.2006, iar taxa pe valoarea adaugata este nedeductibila incepand cu data de 01.05.2008.

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

2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca, SC X SRL datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr......./14.03.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M..

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

Pentru neplata taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei incepand cu data de 25.10.2008 intrucat in lunile iulie si august societatea a declarat TVA de recuperat pentru care in luna septembrie a solicitat rambursarea si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Conform decontului privind taxa pe valoarea adaugata pe luna octombrie 2008 inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. .../24.11.2008 soldul sumei negative de TVA este in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala in mod gresit au calculat majorari, dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada octombrie 2008-martie 2012 fara sa tina cont ca in aceasta perioada SC X SRL a declarat taxa pe valoarea adaugata de recuperat mai mare decat taxa pe valoarea adaugata determinata suplimentar cu exceptia lunii ianuarie 2009 cand a declarat TVA de recuperat in suma de lei, a lunii mai 2009 cand a declarat TVA de plata in suma de lei si a lunii iunie 2010 cand a declarat TVA de recuperat in suma de lei.

Tinand cont de rambursarile de TVA de care a beneficiat SC X SRL la data de 28.01.2009, 29.05.2009 si 18.05.2010 rezulta ca societatea datoreaza majorari si dobanzi 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 întarziere, 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 si cele mentionate in continutul deciziei se retine ca SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de

lei determinata suplimentar si nu datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei si admisa pentru suma de lei iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

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

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

2. Admiterea contestatiei formulate SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B. M., bd. R., nr.../, pentru suma de lei reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara deciziei de impunere nr./14.03.2012 pentru aceasta suma.

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

DIRECTOR EXECUTIV