

021907NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A prin lichidator S.C. W.**

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscala nr. ...si are ca obiect suma delei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei stabilita suplimentar la control;
- majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.A prin lichidator S.C. W.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscala nr...., aratand urmatoarele:

Operatiunile de colectare si deducere a taxei pe valoarea adaugata au fost efectuate corect. In acest sens din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei stabilita suplimentar se contesta urmatoarele sume:

- lei reprezentand T.V.A. neadmisa la deducere, inscrisa in factura fiscala nr./31.08.2005 emisa de Q SRL;
- ... lei reprezentand T.V.A. neadmisa la deducere, inscrisa in factura fiscala nr./01.12.2005 emisa de S.C. Y S.R.L.;
- lei reprezentand T.V.A. colectata aferenta facturii fiscale de executare silita nr./30.11.2005 emisa de D.G.F.P. ;
- lei reprezentand T.V.A. colectata aferenta facturii fiscale de executare silita nr./02.11.2005 emisa de D.G.F.P.

Avand in vedere faptul ca aceste obligatii suplimentare in suma de lei au fost eronat stabilite, petenta contesta si majorarile de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./27.04.2007 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. pentru S.C. X S.A. , s-au stabilit urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata la punctul 2.1.1. "Taxa pe valoarea adaugata – Obligatii fiscale suplimentare de plata" s-au stabilit urmatoarele sume:

- lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- lei – majorari de intarziere aferente;

La punctul 2.1.2. "Motivele de fapt" se precizeaza ca:

Societatea **nu a colectat T.V.A.** in suma totala de lei care provine din:

- **suma de lei reprezinta T.V.A. colectata stornata de societate din balanta de verificare si decontul lunii noiembrie 2005, fara documente justificative;**

- suma de lei este T.V.A. colectata aferenta cheltuielilor de protocol inregistrate in evidenta contabila in situatie de pierdere contabila.

Societatea **a dedus eronat T.V.A.** in suma de lei motivat de urmatoarele:

- **..... lei taxa pe valoarea adaugata dedusa de pe copia facturii fiscale nr. .../31.08.2005 si de pe factura fiscala nr./01.12.2005 inregistrata in evidenta contabila si negasita ca document justificativ;**

- lei reprezinta T.V.A. dedusa eronat de pe facturi reprezentand produse de protocol inregistrate in evidenta contabila 602 = 302.

La punctul 2.1.3. "Temeiul de drept" se mentioneaza urmatoarele:

- prevederile art. 137 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 – lipsa documente justificative;

- prevederile art. 145 alin.(8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 – T.V.A. neadmis la deducere de pe facturi fiscale ce nu apartin societatii;

- prevederile art.116 din O.G. nr. 92/2003 – majorari de intarziere.

Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26.04.2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr./26.04.2007, care a stat la baza intocmirii deciziei de impunere, a fost intocmit ca urmare a inspectiei fiscale efectuate la solicitarea S.C. W in calitate de lichidator al S.C. X S.A. desemnat prin incheierea nr. .../05.02.2007:

La punctul III.2 este prezentata situatia taxei pe valoarea adaugata.

Verificarea taxei pe valoarea adaugata a fost efectuata pentru perioada 01.05.2005 – 31.12.2006.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata

Ca urmare a inspectiei fiscale s-a constatat ca societatea nu a colectat T.V.A. in suma totala de lei, din care suma de **lei reprezinta T.V.A. colectata stornata** din balanta de verificare si decontul lunii noiembrie 2005, fara documente justificative, incalcandu-se astfel prevederile art. 137 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila

S-a constatat ca societatea **a dedus eronat T.V.A** in suma totala de lei, din care suma de **lei** este T.V.A. dedusa de pe copia facturii fiscale nr./31.08.2005 si de pe factura fiscala nr./01.12.2005 inregistrata in evidenta contabila si negasita ca document justificativ, fiind incalcate astfel prevederile art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 51 alin.(1) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 .

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma totala de lei au fost calculate, conform anexei nr.2 la raport, **accesorii in suma de**

..... lei, din care majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare la data analizarii contestatiei, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este legala masura calcularii de catre organele de inspectie fiscala in sarcina S.C. X S.A. a diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si a accesoriilor aferente in suma de lei.

In fapt,

- Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./27.04.2007 intocmita de organe de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice – Activitatea de inspectie fiscala, s-au stabilit urmatoarele:

In sarcina S.C. X S.A. s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei care provine din:

- neadmiterea la deducere a T.V.A. in suma de lei inscrisa in factura fiscala nr./31.08.2005 emisa de Q SRL, prezentata in copie organelor de inspectie fiscala;
- neadmiterea la deducere a T.V.A. in suma de ... lei inscrisa in factura fiscala nr./01.12.2005 emisa de S.C. Y S.R.L., factura neprezentata organelor de inspectie fiscala;
- suma de lei reprezentand T.V.A. colectata stornata de societate din balanta de verificare si decontul lunii noiembrie 2005 fara documente justificative.

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei s-au calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, conform anexei nr. 2 la raportul de inspectie fiscala.

- S.C. X S.A. a formulat contestatie impotriva diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si a accesoriilor aferente stabilite prin decizia de impunere nr./27.04.2007, aratand urmatoarele:

- T.V.A. in suma de lei dedusa de societate are la baza ca document justificativ factura fiscala/31.08.2005 emisa de Q SRL, iar T.V.A. in suma de lei dedusa de societate are la baza ca document justificativ factura fiscala nr./01.12.2005 emisa de S.C. Y S.R.L.;
- T.V.A. in suma de lei stornata de societate de pe T.V.A. colectata are la baza ca document justificativ factura de executare silita nr./30.11.2005 emisa de D.G.F.P., iar T.V.A. in suma de lei stornata de societate de pe T.V.A. colectata are la baza ca document justificativ factura de executare silita nr./02.11.2005 emisa de D.G.F.P.

- Biroul de solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. a solicitat Activitatii de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice, prin adresa nr.

...../14.06.2007, intocmirea unui proces-verbal de cercetare la fata locului pentru lamurirea urmatoarelor aspecte:

- daca S.C. X S.A. detine in original facturile nr./31.08.2005 emisa de Q S.R.L. si nr./01.12.2005 emisa de S.C. Y S.R.L. ;
- modul de inregistrare in evidenta contabila, jurnalul de taxa pe valoarea adaugata si decontul de taxa pe valoarea adaugata a facturilor de executare silita nr./30.11.2005 si nr./02.11.2005 intocmite de D.G.F.P.;
- daca in suma de lei stornata de societate din T.V.A. colectata aferenta lunii noiembrie 2005 este cuprinsa si taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de executare silita anterior mentionate;
- din ce se compune suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stornata de societate la luna noiembrie 2005.

Ca urmare a acestei solicitari organele de inspectie fiscala au intocmit procesul verbal nr./19.06.2007 in care sunt mentionate urmatoarele constatari:

- S.C. X S.A. a prezentat organelor de inspectie fiscala in original factura fiscala nr./31.08.2005 emisa de Q SRL si factura fiscala nr./01.12.2005 emisa de S.C. Y S.R.L.;
- facturile de executare silita nr./30.11.2005 si nr...../02.11.2005 emise de catre D.G.F.P. pentru debitorul S.C. X S.A. au fost inregistrate de societate in jurnalul de vanzari si decontul lunii noiembrie 2005, in negru si in rosu;
- suma de lei reprezentand T.V.A. colectata stornata din decontul lunii noiembrie 2005 cuprinde taxa pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in factura de executare silita nr./02.11.2005, precum si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in factura de executare silita nr./30.11.2005.

In urma celor constatate prin procesul verbal nr. .../19.06.2007, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Publice a transmis Biroului solutionare contestatii, cu adresa nr./27.06.2007, o completare la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei cu propunerea de admitere a contestatiei din urmatoarele motive:

- societatea a prezentat in original factura fiscala nr./31.08.2005 emisa de Q SRL si factura fiscala nr./01.12.2005 emisa de S.C. Y S.R.L.;
- in ceea ce priveste facturile de executare silita nr./02.11.2005 si nr./30.11.2005 emise de D.G.F.P., acestea au fost inregistrate de societate potrivit prevederilor pct. 58 alin.(3) si (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

In drept,

Referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata

Potrivit art. 145 alin.(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare „Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.(...)"

Conform punctului 51 alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 „Justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art.145 alin. (8) din Codul fiscal. (...).”

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 la punctul 58 dat in aplicarea art. 155 “Facturi fiscale” stipuleaza urmatoarele:

„(3) Dacă organul de executare silită încasează contravaloarea bunurilor inclusiv taxa pe valoarea adăugată de la cumpărător sau de la adjudecatar, are obligația să vireze taxa pe valoarea adăugată încasată la bugetul de stat în termen de 5 zile lucrătoare de la data la care adjudecarea a devenit executorie. Dacă, potrivit legii, cumpărătorul sau adjudecatarul are obligația să plătească la unitățile Trezoreriei Statului taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor cumpărate, organului de executare silită nu-i mai revin obligații referitoare la plata taxei pe valoarea adăugată. Dacă prin contract se prevede că plata bunurilor se face în rate, taxa pe valoarea adăugată se virează la bugetul de stat în termen de 5 zile lucrătoare de la data stabilită prin contract pentru plata ratelor, de către organul de executare silită sau, după caz, de cumpărător/adjudecatar. Organul de executare silită sau, după caz, cumpărătorul/adjudecatarul transmite o copie de pe documentul prin care s-a efectuat plata taxei pe valoarea adăugată debitorului executat silit. (...)

(...)

(5) În situația în care valorificarea bunurilor supuse executării silită a fost realizată prin organele de executare silită, debitorul executat silit trebuie să înregistreze în evidența proprie operațiunea de livrare de bunuri pe baza facturii fiscale de executare silită transmise de organele de executare silită, inclusiv taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă. În situația în care se prevede plata în rate a bunurilor, taxa pe valoarea adăugată se colectează la data stabilită prin contract pentru plata ratelor. Pe baza documentului de plată a taxei pe valoarea adăugată transmis de organele de executare silită, debitorul executat silit evidențiază suma achitată, cu semnul minus, în decontul de taxă pe valoarea adăugată la rândul de regularizări din rubrica "Taxa pe valoarea adăugată colectată" a decontului. (...).”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept se retin urmatoarele:

S.C. X S.A. a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei insrisa in factura fiscala nr./31.08.2005 emisa de Q SRL si in factura fiscala nr./01.12.2005 emisa de S.C. Y S.R.L., facturi prezentate in original organelor de inspectie fiscala cu ocazia intocmirii procesului -verbal de

cercetare la fata locului nr./19.06.2007, fiind respectate astfel prevederile referitoare la dreptul de deducere, respectiv art. 145 alin.(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 51 alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Cu ocazia intocmirii procesului -verbal de cercetare la fata locului nr./19.06.2007 organele de inspectie fiscala au constatat ca taxa pe valoarea adaugata in suma totala delei stornata de societate din balanta de verificare si decontul lunii noiembrie 2005 reprezinta T.V.A. inscrisa in facturile de executare silita nr./02.11.2005 si nr./30.11.2005 emise de D.G.F.P., facturi inregistrate in mod corect in jurnalul de vanzari si decontul lunii noiembrie 2005 atat in negru cat si in rosu, conform prevederilor pct. 58 alin.(3) si (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Avand in vedere cele prezentate masura organelor de inspectie fiscala de neadmitere la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si de colectare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei nu este legala, astfel ca S.C. X S.A. nu datoreaza diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, urmand a se admite contestatia petentei pentru aceasta suma si a se anula mentiunile din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din 27.04.2007 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice referitoare la aceasta suma.

În ceea ce privește majorările de intarziere in suma de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatorului nu a fost reținut debitul in suma de lei ca datorat, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, S.C. X S.A. nu datorează nici accesoriile in suma totala de lei, **drept pentru care contestația va fi admisa și pentru majorarie de intarziere in suma de lei si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata si se vor anula mentiunile din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 27.04.2007 intocmita de de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice referitoare la aceste sume.**

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art.186 alin.(1) si (2) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulate de **S.C. X S.A prin lichidator S.C. W** pentru suma de lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de lei stabilita suplimentar la control;

- majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata
si anulara mentiunilor referitoare la aceste sume din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./27.04.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr./26.04.2007 intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice .