



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



Decizia nr.188 din 20.03.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal in loc. S.
S., nr....., judetul M., inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului M. sub nr..../22.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa/13.02.2012, înregistrată sub nr...../22.02.2012 asupra contestației depuse de SC X SRL, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr...../08.12.2011, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 08.12.2011.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită anularea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr./08.12.2011 pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și majorări și penalități de întârziere aferente acesteia, motivând următoarele:

Obligațiile fiscale suplimentare au fost calculate ca urmare a declarării SC X SRL ca inactivă pentru perioada 11.06.2009-20.06.2011, din cauza nedeplinirii declarațiilor fiscale.

Declarația ca inactivă a SC X SRL constituie obiectul unei erori materiale, întrucât nu s-au respectat prevederile Ordinului nr. 819/19.05.2008 pentru aprobarea procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, nefiind

instiintata despre aceasta, iar un act administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 din Ordonanta nr. 92/2003 nu este opozabil contribuabilului si nu produce nici un efect juridic .

Contestatoarea mentioneaza ca a depus decontul de TVA in data de 19.04.2011 la organul fiscal teritorial, care a fost preluat fara sa fie atentionata despre starea sa de inactivitate, iar la data de 10.11.2010, ca urmare a cererii nr. i s-a eliberat certificatul de atestare fiscala de catre Administratia Finantelor Publice D., din care rezulta ca la acea data nu figura in evidentele fiscale cu obligatii de plata .

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 08.12.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2007-30.09.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Activitati auxiliare pentru productia vegetala, cod CAEN 161.

Societatii i-a fost anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009 ca urmare a starii de inactivitate stabilita prin OPANAF nr./29.05.2009 si a fost reactivata prin OPANAF nr./02.06.2011 si reinregistrata in scopuri de TVA incepand cu data de 20.06.2011.

Cu privire la modul de determinare, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata s-au constatat urmatoarele deficiente:

SC X SRL depune decontul de TVA pentru trim. III 2009 inregistrat la Administratia Finantelor Publice D. sub nr. .../19.04.2011, aferent unei perioade cand aceasta nu avea calitatea de platitor de TVA , in care inregistreaza suma negativa a TVA in perioada de raportare de lei, cu care a diminuat in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei inregistrata in ultimul decont depus, aferent trim. II 2009 pentru o perioada fiscala in care societatea avea calitatea de platitor de TVA.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata si declararea acesteia ca taxa pe valoarea adaugata de recuperat la organul fiscal teritorial ,aferenta unei perioade in care societatea nu avea calitatea de platitor de TVA , s-au incalcat prevederile art. 146 alin.(1), art. 155, alin.(5) si art. 147.1, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata de plata determinata suplimentar cu termen de plata la data de 25.07.2009.

Pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.119 si ale art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.07.2009-

05.12.2011 majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In luna decembrie 2010 SC X SRL a efectuat o achizitie intracomunitara (utilaj) de la A E GmbH din G. in baza facturii nr. /... din data de 08.12.2010 in valoare euro respectiv lei fara TVA, efectuand urmatoarele inregistrari in evidenta contabila 2133 = 401 cu suma de lei si concomitent 4426 = 4427 cu suma de lei intr-o perioada fiscala cand societatea nu avea calitatea de platitor de TVA, fiind inactiva .

Inregistrarea contabila 4426 = 4427 poate fi facuta de catre societatile care achizitioneaza bunuri din comunitatea europeana inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reprezinta o "plata" prin taxare inversa conform art. 157 alin.(2) din acelasi act normativ.

Aceasta achizitie intracomunitara efectuata de societate este impozabila in Romania din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 126 alin.(3) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal . De asemenea conform prevederilor art. 153.1 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 SC X SRL avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA inainte de efectuarea acestei achizitii intracomunitare si sa depuna decont special de TVA la organul fiscal teritorial cu valoarea acestei achizitii si taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta conform art. 156.3 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003, dupa inregistrarea in scopuri de TVA.

In conformitate cu prevederile art. 151 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 "persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila, conform prezentului titlu, este obligata la plata taxei", iar in conformitate cu art. 157 alin.(1) din acelasi act normativ "orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³" .

Astfel, conform prevederilor legale mentionate societatea avea obligatia depunerii decontului special de TVA la organul fiscal teritorial si a platii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta achizitiei intracomunitare pana la data de 25.01.2011.

Pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.119 si ale art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.01.2011-05.12.2011 dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de lei, majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de lei si penalitati de intarziere in suma totala de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 08.12.2011 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./08.12.2011, privind obligatiile fiscale contestate de 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 cauzei, 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......./08.12.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 conform Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./29.05.2009, fiindu-i anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009 si a fost reactivata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./02.06.2011 si reinregistrata in scopuri de TVA din data de 20.06.2011.

SC X SRL a depeus la data de 19.04.2011 decontul de TVA pentru trim. III 2009 fiind inregistrat la Administratia Finantelor Publice D. sub nr. ..., aferent unei perioade cand aceasta nu avea calitatea de platitor de TVA , in care inregistreaza suma negativa a TVA in perioada de raportare de lei, cu care a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei inregistrata in ultimul decont depeus aferent trim. II 2009 pentru o perioada fiscala in care societatea avea calitatea de platitor de TVA.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta trim. II 2009 cu suma negativa a TVA de lei aferenta trim. III 2009, cand aceasta nu avea calitatea de platitor de TVA, motiv pentru care au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In luna decembrie 2010 SC X SRL a efectuat o achizitie intracomunitara de la A. E. Gmbh din G. in baza facturii nr. ..-.../10 din data de 08.12.2010 in valoare euro respectiv lei, reprezentand un utilaj, pentru care a aplicat masurile de simplificare inregistrand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei intrucat nu era

inregistrata in scopuri de TVA, motiv pentru care au determinat aceasta suma ca fiind taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara .

In drept, art. 1 alin. (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi precizeaza:

“(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I”.

Luand in considerare prevederile legale citate si Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. .../29.05.2009, se retine ca SC X SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009.

Art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(8) De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi”.

Art. 1 și 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, prevede:

“(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”.

Avand in vedere prevederile legale citate si intrucat SC X SRL a fost declarata inactiva din data de 11.06.2009 se retine ca incepand cu data de 01.07.2009, SC X SRL i-a fost anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA, prin urmare nu avea dreptul sa diminueze taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta trim. II 2009 cu suma negativa a TVA de lei aferenta trim. III 2009, cand aceasta nu avea calitatea de platitor de TVA .

Art. 126 alin. (3) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132¹:

a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin. (4),(...)”

Art. 150 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“(1) Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei.”

În temeiul prevederilor legale citate se reține că în calitate de persoană care realizează achiziții intracomunitare, SC X SRL datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată pentru utilajul achiziționat din G..

Art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

“(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoana impozabilă înregistrată conform art. 153 va evidenția în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147¹, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile art. 150 alin. (2)-(6).”

Luând în considerare prevederile legale citate se reține că persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 în locul plății efective a taxei aferente achizițiilor intracomunitare instituie mecanismul taxării inverse prin evidențierea în decont a taxei atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, iar în contabilitate prin formula contabilă 4426=4427, colectarea taxei la nivelul taxei deductibile fiind asimilată în scop fiscal cu plata propriu-zisă a acesteia.

Având în vedere că SC X SRL nu era înregistrată în scopuri de TVA la data efectuării achiziției, respectiv data de 08.12.2010 nu se încadrează în excepția prevăzută de art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, mai sus citat, prin urmare este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată în suma de lei aferentă acestei achiziții .

Motivarea contestatoarei conform careia declararea sa ca inactiva constituie obiectul unei erori materiale nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat SC X SRL a fost declarata inactiva pentru nedepunerea declaratiilor de impozite si taxe conform anexei 1 lit. A) pct. 1 din Ordinul nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi care precizeaza:

“În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 78 alin. (5) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, parte componentă a Registrului contribuabililor, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care îndeplinesc cumulativ următoarele criterii:

- nu au depus nici o declarație pe parcursul unui semestru calendaristic;

- nu li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu).”

Conform fisei sintetice totale editata la data de 28.11.2011, atasata dosarului contestatiei, SC X SRL a depus deconturi de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 19.04.2011, declaratii privind obligatiile de plata la bugetul de stat incepand cu data de 21.03.2011 si declaratii privind obligatiile de plata la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale incepand cu data de 19.05.2011 in conditiile in care potrivit informatiilor din vectorul fiscal trebuia sa depuna declaratii privind impozite si taxe incepand cu data de 26.05.2005.

Nici sustinerea contestatoarei ca nu a fost instiintata despre declararea sa ca inactiva nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece lista contribuabililor declarati inactivi se publica pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la sectiunea Informatii publice – Informatii privind agentii economici, conform anexei 1, lit. A), pct. 5 din Ordinul nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi.

Afirmarea contestatoarei ca la data de 10.11.2010 i s-a eliberat certificatul de atestare fiscala de catre Administratia Finantelor Publice D. din care rezulta ca nu figura in evidentele fiscale cu obligatii de plata este adevarata insa aceasta se datoreaza faptului ca nu a depus declaratii de impozite si taxe la organul fiscal teritorial.

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara 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 a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr./08.12.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

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 la termenul legal a sumei de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi 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, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

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

" (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și 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, prevede:

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

In temeiul prevederilor 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.

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

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 penalitatile de intarziere in suma de lei, prin aplicarea procentului de ...% la valoarea obligatiei fiscale principale.

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

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) 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. S. S., nr. ..., pentru suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV