

DECIZIA nr. 13 / 2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Serviciul Administrare Mari Contribuabili, asupra contestatiei prin care se contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Petenta a vandut in luna iunie 2006 trei imobile folosite ca spatii comerciale. Initial, societatea a mentionat eronat TVA pe facturi si a declarat eronat, prin decontul de TVA aferent lunii iunie 2006, TVA de plata. In conformitate cu art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, societatea in calitate de furnizor trebuia sa mentioneze pe factura taxare inversa si sa nu inscrie TVA de plata nici pe facturi nici in decontul de TVA.

Societatea considera ca eroarea mentionata mai sus nu se incadreaza in erori materiale pentru a fi corectata prin decizie, in conformitate cu Ordinul 520/2005 referitoare la corectarea erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata.

Prin decontul aferent lunii septembrie 2006, la randul 3 – Regularizari, s-a corectat suma reprezentand TVA de plata aferent lunii iunie 2006. In urma regularizarii, societatea avea de recuperat la 24.10.2006 TVA.

Pentru intervalul 25.07.2006 – 24.10.2006 organul fiscal a calculat majorari de intarziere, considerate nedatorate de catre petent, atat timp cat decontul de TVA nu se poate depune rectificativ pentru luna iunie 2006.

Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii stabileste, printre altele, aferente TVA, calculate in conformitate cu prevederile art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 26.06.2006 – 24.10.2006.

In Referatul motivat cu propunerile de solutionare, se fac urmatoarele precizari:

- Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale se emit in urma depunerii voluntare a declaratiilor de obligatii fiscale si a deconturilor de TVA,
- Programul S.P.A.C. preia din decontul TVA doar randurile 20 si 21, respectiv: „Suma negativa a TVA in perioada de raportare”, „Taxa de plata in perioada de raportare”.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile calculate pentru o taxa pe valoarea adaugata de plata, declarata prin decontul lunii iunie 2006 si regularizata prin decontul lunii septembrie 2006, sunt calculate legal.

In fapt, petenta a emis, in luna iunie 2006, 3 facturi in care a fost inscrisa taxa pe valoarea adaugata, desi se refereau la vanzarea de spatii comerciale pentru care vanzatorul trebuia sa aplice taxarea inversa.

Cuquantumul TVA din cele 3 facturi a fost inregistrat ca taxa pe valoarea adaugata colectata in decontul lunii iunie 2006, astfel ca societatea contestatara a declarat pe propria raspundere, prin decontul TVA, care reprezinta titlu de creanta care « produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii », o obligatie de plata mai mare. Stornarea TVA de plata declarat in plus in luna iunie 2006 a fost efectuata de agentul economic in luna septembrie 2006, prin diminuarea TVA colectat, desi acesta depune deconturi lunare.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.160¹ alin.(3), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin.(2) furnizorii sunt **obligati** sa inscrie mentiunea « taxare inversa ». Furnizorii si beneficiarii evidentiaza TVA aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de TVA, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste TVA”.

Prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificate si completate prin HG nr.84/2005, pin punctul 65¹ alin.(8), s-au introdus urmatoarele precizari :

“Livrările de bunuri prevazute la art.160¹ alin.(2) din Codul fiscal, efectuate dupa data de 1 ianuarie 2005, se consemneaza in facturi fiscale de catre furnizori, care se intocmesc ca si pentru orice alta operatiune taxabila, respectiv vor contine si baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata aferenta, avand in plus mentiunea « taxare inversa ». Pentru valoarea bunurilor fara taxa pe valoarea adaugata, furnizorii vor efectua inregistrările contabile obisnuite pentru aceasta operatiune, iar pentru suma TVA vor inregistra contabil 4426 = 4427. Furnizorii nu incaseaza TVA inscrisa in factura fiscala de la beneficiari, desi aceasta figureaza in totalul de plata al facturii fiscale. Factura fiscala se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari, cat si in jurnalul de cumparari, sumele fiind preluate corespunzator in decontul de TVA. Furnizorii deduc integral taxa pe valoarea adaugata la nivelul taxei colectate din facturile fiscale emise pentru livrarile de bunuri pentru care au aplicat mentiunea « taxare inversa », chiar daca sunt platitori de TVA cu regim mixt [...]”.

Conform art.83 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003, republicata, “impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidate se stabilesc [...] prin declaratie fiscala, in conditiile art.80(2) si art.84(4)”.

Art.80(2) din acelasi act normative prevede: “In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale [...]”, iar la art.84(4) se prevede : “Declaratia fiscala intocmita potrivit art.80 alin.(2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

Pentru obligatiile fiscale declarate de contribuabil ca datorate bugetului de stat, au fost calculate accesorii in conformitate cu prevederile art.115(1) si art.116(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

Art.115:

“(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.116:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Datorita faptului ca societatea contestatara nu a respectat obligatia legala de a aplica masurile de simplificare citate mai sus in cazul vanzarii in luna iunie 2006 a 3 spatii comerciale, organul fiscal a procedat legal calculand accesorii pentru sumele declarate de contribuabil, fapt pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere aferente TVA.