

Decizia nr. 108/2005

SC X SRL a depus contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

I. Prin contestatia formulata **SC X SRL** sustine faptul ca neemiterea facturilor in termen de 5 zile lucratoare de la data livrarii constituie contraventie, " dar nu implica stabilirea de dobanzi TVA deoarece justificarea scutirii de TVA s-a efectuat conform prevederilor art. 2 alin. 4 lit. c din OMF nr. 1846/2003 ".

II. Prin decizia emisa de Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal s-a stabilit ca **SC X SRL** datoreaza dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

In raportul de inspectie fiscala organele fiscale au constatat urmatoarele:

- In luna octombrie 2004 agentul economic a livrat marfuri pe baza de avize de insotire a marfii fara a intocmi facturi fiscale in termen de 5 zile lucratoare de la data livrarii dar nu mai tarziu de finele lunii in care a avut loc livrarea (factura nr. 38901 a fost emisa in data de 26.11.2004).

Avand in vedere ca societatea nu a intocmit facturile fiscale si implicit nu a colectat taxa pe valoarea adaugata datorata in termenul legal s-au calculat dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

- In luna noiembrie 2004 agentul economic a livrat marfuri pe baza de avize de insotire a marfii fara a intocmi facturi fiscale in termen de 5 zile lucratoare de la data livrarii dar nu mai tarziu de finele lunii in care a avut loc livrarea (factura nr. 39134 a fost emisa in data de 28.12.2004).

Pentru neintocmirea in termen a facturilor de livrare a marfurilor si necolectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta s-a procedat la calcularea de dobanzi.

- In luna decembrie 2004 agentul economic a livrat marfuri pe baza de avize de insotire a marfii fara a intocmi facturi fiscale in termen de 5 zile lucratoare de la data livrării dar nu mai tarziu de finele lunii in care a avut loc livrarea (factura nr. 39211 a fost emisa in data de 14.01.2005).

Avand in vedere ca societatea nu a intocmit in termenul legal facturile aferente livrarilor pe baza de avize de insotire a marfii, colectand cu intarziere taxa pe valoarea adaugata, organele fiscale au procedat la calcularea de dobanzi.

III. Prin referatul intocmit de Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL** si mentinerea masurilor stabilite prin decizia de impunere.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este sa se pronunte daca **SC X SRL** datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a colectat la termen taxa pe valoarea adaugata datorata.

In fapt, organele de control au calculat dobanzi pentru neinregistrarea la termen a taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta facturilor nr. 38901/26.11.2004 (factura emisa pentru marfurile livrate in luna octombrie cu avize de insotire a marfii), nr. 39134/28.12.2004 (factura emisa pentru marfurile livrate in luna noiembrie cu avize de insotire a marfii) si nr. 39211/14.01.2005 (factura emisa pentru marfurile livrate in luna decembrie cu avize de insotire a marfii).

In drept sunt aplicabile dispozitiile art. 155 (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

" Pentru bunurile livrate cu aviz de însotire, factura fiscală trebuie emisă în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data livrării, fără a depăsi finele lunii în care a avut loc livrarea. "

Totodata, in speta sunt incidente si prevederile art. 114 si 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

" art. 114

Dispozitii generale privind dobânzi si penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

.....

art. 115

Dobânzi

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

Avand in vedere ca **SC X SRL** nu a respectat prevederile legale referitoare la intocmirea facturilor fiscale in termen de 5 zile lucratoare de la data livrarii marfurilor fara a depasi finele lunii si nu a colectat la termenul legal taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi fiscale, aceasta datoreaza dobanzi pentru perioada cuprinsa intre termenul legal de intocmire a facturilor fiscale si data emiterii acestora.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale invocate in continutul deciziei, coroborate cu prevederile art. 174 , art. 175, art. 176 ,art. 178, art. 179, art. 182 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** pentru dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv