

I. Din decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Organele de specialitate din cadrul Serviciului Control Fiscal au efectuat un control privind modul de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe in baza O.G.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicat O.MF.2690/1998 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. 68/1997;O.G.11/2001, pentru modificarea si completarea O.G.68/1997;O.G36/200 privind corelarea unor dispoziti din legislatia fiscala; Lg.571/2003privind Codul Fiscal;O.G.92/2003Rsi privind Codul de Procedura Fiscala.

Din raportul de inspectie fiscala reiese ca societata conduce registru jurnal pentru vinzari si cumparari, toate operatiunile fiind inregistrate in ordine cronologica .

Deconturile T.V.A.sunt depuse in termenele legale, iar societatea s-a inregistrat ca platitor de T.V.A prin obtiune incepind cu data de 01.09.2004.Conform balantei de verificare intocmita la 31.10.2004, societatea are TVA de recuperat , iar in fisa sintetica privind evidenta ca platitor are TVA, de recuperat astfel s-a intocmit Anexa nr.7 de reglare evidenta fiscala-evidenta contabila.TVA -ul de recuperat provine din achizitionarea unui spatiu precum si din achizitionarea de materiale, obiecte de inventar.

In urma verificarii efectuate, s-a constatat ca incepand cu luna octombrie 1998, societatea a inregistrat TVA deductibil si colectat depunand deconturile de TVA, dar nu a depus declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitor de TVA, desi indeplinea conditiile de platitor de TVA, conform O.G nr.3/1992 republicata, art.6 litera A, K 10 respectiv in luna septembrie 1998 aceasta inregistreaza o cifra de afaceri .

Prin neindeplinirea obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA la organul fiscal competent, au fost incalcate prevederile O.G nr.92/2003 republicata, art.69 alin.(1) litera c), fapta ce constituie contraventie, conform prevederilor O.G nr.92/2003 republicata, art.189, aliniatul (1) litera a) si se sanctioneaza conform O.G nr.92/2003 republicata, art.289 aliniatul (2) litera d) cu amenda de 5.000.000 1-100.000.000 lei, societatea fiind sanctionata cu 5.000.000.lei.

S-a stabilit TVA datorat bugetului de stat pentru perioada 01.01.2000-31.08.2004, in conformitate cu prevederile HG.401/2000 cap.XI, punctul 11.4, HG.598/2002 art.67 alin.(5) si HG 44/2000, pct.56 alin.(4) litera b).

Pentru perioada 1.05.2000-31.05.2002, in conformitate cu prevederile HG 401/2000, cap.XI, punctul 11.4, litera a), s-a stabilit TVA datorata bugetului de stat, pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si a serviciilor prestate.

Pentru perioada 1.06.2002-31.12.2003, in conformitate cu prevederile HG 598/2002, art.67 alin.(5) litera a), s-a stabilit TVA datorata bugetului de stat ca diferente intre TVA la care persoana impozabila a avut drept de deducere conform documentelor legale aferente achizitiilor de bunuri si/sau servicii si TVA care acesta a calculat-o aferent bunurilor livrate si serviciilor prestate.

Pentru perioada 01.01.2004-31.08.2004, in conformitate cu prevederile HG 44/2004, punctul 56 alin.(4) litera b), s-a stabilit TVA datorat bugetului de stat , TVA care societatea a colectat-o in aceasta perioada pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si a serviciilor prestate.

Avand in vedere ca societatea inregistreaza TVA deductibila si TVA colectata in perioada 01.01.2000-31.08.2004, rezultand astfel un TVA de rambursat la 31.08.2004, petentul are obligatia de a storna TVA-ul dedus nejustificat si de a inregistra TVA-ul stabilit suplimentar.

II. Prin contestația depusă sunt prezentate în susținerea cauzei următoarele:

Contestatoarea nu este de acord cu măsurile dispuse de către organele de control ale D.C.F. - Serviciul control fiscal prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala incheiat si procesul verbal cu privire la stabilirea în sarcina acesteia a obligației totale de plata reprezentând T.V.A. de plată, dobanzi și penalități de întârziere aferente.

Petenta nu este de acord cu plata T.V.A. - ului, a dobanzilor și penalităților stabilite de organele de control din cadrul Direcției de control Fiscal - serviciul control fiscal, fixate prin Decizia de impunere , Raportul de inspectie și cere exonerarea plății sumei totale reprezentând T.V.A. cu dobanzi și penalități aferente.

In fapt , subscrisa arata ca a achizitionat un mijloc fix , in urma unei licitatii publice organizate de D.G.F.P. S-a emis factura fiscala de executare silita.Plata s-a facut esalonat cu plata in rate conform procesului verbal de licitatie .Petentul arata ca a solicitat un control de fond la D. G. F. P. in urma caruia s-a incheiat Raportul de inspectie si s-a emis Decizia de impunere . Organele de specialitate au evidentiat in Raportul de inspectie, faptul ca in mod nejustificat s-a dedus T.V.A. , aferent achizitionarii spatiului comercial,precum si T.V.A. din achizitionarea de materiale obiecte de inventar

Contestatorul a artat ca Organul de inspectie fiscala retine ca intrucit nu a fost indeplinita obligatia legala de a solicita inregistrarea ca platitor de T.V.A.si in consecinta se procedeaza la stabilirea T.V.A. datorat si penalități. Petentul considera ca aceste considerente ale organului de control sunt contradictorii, neintemeiate si nelegale , deoarece organul de control nu indica temeiul de drept in baza careia a apreciat ca nefind indeplinita obligatia legala de a solicita inregistrarea ca platitor de T.V.A. la organul fiscal competent , atunci nu exista nici dreptul de deducere al T.V.A., dar numai pentru o anumita achizitie de bunuri, nu pentru toate operatiunile si in unele cazuri sint invocate texte fara legatura cu materia .

Potentul considera ca atat timp cat s-a considera corect indeplinita obligatia legala de a colecta si plati T.V.A. inca din octombrie 1998, cit s-a apreciat ca in perioada 01.06.2002 -31.12.2003, societatea avea drept de deducere a T.V.A.si nu s-a invocat nici un text de lege de a sustine pozitia adoptata, astfel considera ca nu este legal ca organul de inspectie sa i-l lipseasca de dreptul corelativ de a deducereT.V.A aferent bunurilor achizitionate. Pentru neindeplinirea obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de TVAs-a aplicat o sanctiune contraventionala.

Referitor la T.V.A -ul aferent spatiului comercial achizitionat, plata s-a facut esalonat in rate conform procesului verbal de licitatie , care prevede ca s-a platit un avans urmand ca restul de pret, plus T.V.A. sa se achite in sase rate lunare.

In contestatie se mai precizeaza ca Organul de inspectie fiscala nu a recunoscut dreptul de deducere al T.V.A. pe motivul neprevazut de lege al nedepunerii declaratiei de inregistrare ca platitor de T.V.A., acesta exista fara nici un dubiu conform Legi 571/2003, art.135 alin.(3)145 alin(1) (6)(11). Pentru motivele de fapt si de drept indicate mai sus solicita sa fie admisa contestatia si sa fie exonerat de la plata obligatiilor contestate.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare în susținerea cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată se rețin următoarele:

Societatea comercială are obiect principal de activitate inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare propri sau inchiriate.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită ca datorată cu ocazia controlului se reține că:

În fapt organele de control ale D.C.F.- serviciul control fiscal au realizat un control care a avut ca obiectiv modul de calcul, evidență și virare a obligațiilor la bugetul de stat, verificarea pe linie de impozite și taxe fiind

consemnată prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala incheiat .

Controlul a vizat perioada 01.01.2000-31.10.2004.

La verificarea T.V.A. s-a stabilit în sarcina societății obligația virării sumei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dobanzi de întârziere și penalități aferente acesteia, măsură care este contestată de petentă.

Societatea solicita prin prezenta contestatie anularea obligatiilor fiscale stabilite in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 18.01 2005 si recunoasterea dreptului de deducere T.V.A.

Avand in vedere raportul de inspectie fiscala incheiat ,motivele invocate de petenta si actele normative in vigoare, se retine:

Societatea s-a inregistrat ca platitoare de T.V.A.prin optiune incepind cu data de 01.09.2004.

T.V.A-ul de recuperat existent in sold provine din achizitionarea unui spatiu comercial in baza facturii fiscale valoarea precum si din achizitionarea de materiale, obiecte de inventar. Desi societatea a achizitionat cladirea si terenul din care T.V.A de adjudecare incheiat la data de 06.05.2004 in care este mentionat ca plata se va face in rate, aceasta a inregistrat T.V.A. deductibila aferenta facturii fiscale respective in jurnalul de cumparari pentru luna mai 2005 si in rulajul facturii nr. ../ 2005 in jurnalul de cumparari pentru luna mai 2005 si in rulajul curent al contului 4426 TVA deductibila din luna mai 2005.

Societatea s-a inregistrat ca platitor de TVA incepind cu data de 01.09.2004, aceasta nu are drept de deducere a TVA-ului deductibil inregistrat in luna mai 2004 deoarece mijlocul fix achizitionat nu indeplineste conditiile prevazute in legea nr.571/2003 art 145,aliniatul 11, litera b , respectiv mijlocul fix a fost achizitionat cu mai mult de 90 zile anterior datei de inregistrare ca platitor de TVA.

In urma verificarii efectuate s-a constatat ca, incepind cu luna octombrie 1998 societatea a inregistrat TVA deductibila si colectata si a depus deconturile de TVA dar nu a depus declaratie de mentiuni in vederea luarii in evidenta ca platitor de TVA, desi indeplinea conditiile ca platitor de TVA conform legii OG 3/1992, republicata, art.6 litera A.k) 10. respectiv in luna septembrie 1998 aceasta inregistreaza cifra de afaceri de la care devine plătitor de T.V.A.

Pentru considerentele aratate in actele de control si in raport cu legislatia in vigoare organul de control a calculat TVA datorat bugetului de stat pentru perioada 01.01.2000 -31.08.2000 in conformitate cu prevederile : H.G 401/2000 cap XI punctul 11.4, HG598/ 2002 art.67, aliniatul 5 HG44/2000 punctul 56 aliniatul 4 litera b astfel:

Pentru perioada 01.05.2000-31.05.2002 in conformitate cu prevederile HG401/2000 cap.XI,punctul11.4 litera a, s-a stabilit TVA datotat bugetului de stat,

in baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si a serviciilor prestate.

Corespunzator perioadei 01.06.2002-31.12.2003 si in conformitate cu prevederile H.G.590/2002, art.67, aliniatul 5, lit a, s-a stabilit TVA datorata bugetului de stat in suma de ..., ca diferenta intre TVA la care persoana impozabila a avut drept de deducere conform documentelor legale aferente achizitiilor de bunuri si de servicii si TVA-ul colectat bunurilor livrate si serviciilor prestate.

Aferent perioadei 01.01.2004 -31.08.2004 in conformitate cu prevederile H.G.44/2004 punctul 56 aliniatul 4, litera b, s-a stabilit TVA datorat bugetului de stat, TVA care societatea a colectat-o in aceasta perioada in baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si a serviciilor prestate .

Avand in vedere ca societatea inregistreaza TVA deductibila si TVA colectata in perioada 01.01.2000- 31.08.2004, rezultand astfel un TVA de rambusat la 31.08.2004, aceasta are obligatia de a storna TVA-ul dedus nejustificat si de a inregistra TVA-ul stabilit suplimentar .

Societatea are TVA de plata, cu dobanzi si penalitati aferente.

Aceste sume au fost stabilite ca urmare a constatarilor facute cu privire la obligativitatea agentului economic de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .

Potrivit art 22.alin 3 din Legea 345/2002-"*Au dreptul la deducerea pe valoarea adaugata numai persoanele impozabile inregistrate la organele fiscale teritoriale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata*". Prin urmare agentul economic verificat nefind inregistrat ca platitor TVA nu are dreptul la deducerea TVA.

Conform art.69 alin (2) lit. a din HG 598/2002"Persoanele care incalca prevederile alin.1 HG598/2002 sunt obligate sa procedeze astfel:

-vor vira la bugetul statului o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata declarata pe factura sau pe alt document, daca aceasta a fost incasata de la beneficiar . Pentru neplata in termenul stabilit de lege a acestor sume se datoreaza dobanzi de intirziere si penalitati calculate la data incasarii.

Ordonanta Guvernului 82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe , modificata prin OG nr 93 /2000 la art 8. prevede:"*Inregistrarea precum si scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoare adaugata se vor face potrivit legislatiei in materie de TVA.*"

Ori daca avem in vedere ca petenta nu a facut demersurile pentru inregistrarea ca platitor de TVA, insa a emis facturi cu TVA si bonuri fiscale pe care este evidentiata taxa pe valoarea adaugata, constatam ca art. 9 din O.U.G.nr 17 /2000 prevede urmatoarele :

"Contribuabilul care înscrie taxa pe valoarea adăugată pe o factură sau pe un document legal aprobat este obligat să achite suma respectivă la bugetul de stat chiar dacă operațiunea în cauză nu este impozabilă potrivit prezentei ordonanțe de urgență ." de la beneficiari. Așadar , petenta în mod legal avea obligația de a vira taxa pe valoarea adăugată încasată de la beneficiari.

În ceea ce privește neacordarea dreptului de deducere a T.V.A. aferentă cumpărărilor - în OUG nr .17/2000-la cap.6 "Regimul deducerilor "art 18 precizează expres ca numai *"Contribuabilii înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate..."*-așadar dreptul de deducere a TVA.se referă exclusiv la contribuabilii înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adăugată.

Având în vedere cele reținute mai sus, se constată ca pentru operațiunile realizate de petenta în perioada verificată în mod legal nu s-a acordat deducerea T.V.A. și s-a calculat o diferență de T.V.A de plată .

Referitor la dobânzile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , Direcția generală a finanțelor publice prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită ca și datorată bugetului de stat și ne virată pînă la data controlului se datorează dobânzi de întârziere:

Cauza supusă soluționării își găsește rezolvarea în O.U.G.nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată cu toate modificările ulterioare,care precizează ca:

Conform art. 9 din O.U.G. nr. 17 / 2000 privind taxa pe valoarea adăugată- " Contribuabilul care înscrie T.V.A. pe o factură este obligat să achite suma respectivă la bugetul de stat".

În ceea ce privește vânzarea imobilului cu plată prețului în rate precizăm că "Pentru vânzările cu plată în rate termenul de plată a T.V.A.- ului intervine la data prevăzută pentru plata ratelor ", conform articolului 10 din O.U.G. nr. 17 / 2000 privind taxa pe valoarea adăugată , și ale H.G. nr. 401 / 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17 / 2000.

Așadar, actele normative în vigoare la data respectivă nu prevăd plata taxei pe valoarea adăugată la bugetul de stat doar la încasarea acesteia.

Cauza supusă soluționării își găsește rezolvarea în art. 31 din O.U.G. nr. 17 / 2000 privind taxa pe valoarea adăugată cu toate modificările ulterioare, care precizează că:

"Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit , contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor."

În acest sens, în Ordonanța Guvernului nr. 11/ 1996, la art. 13 modificat prin O.G. nr. 113/ 30.06.1999 se prevede:

“ În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente majorările de întârziere se calculează de la data scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența până la data realizării acesteia inclusiv (...). ”

De la 1 ianuarie 2003 a intrat în vigoare O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare , în care la art. 12 din secțiunea 1 " Dobânzi și penalități de întârziere" se precizează:

"Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere."

Întrucât din cele precizate la capătul de cerere soluționat anterior rezultă că societatea are obligații bugetare neachitate la scadență rezultă că datorează penalități și dobânzile de întârziere calculate de organele de control.

De asemenea, penalitățile de întârziere au fost calculate în baza prevederilor O.G. 26 / 26.07.2001 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 11/ 1996 privind executarea creanțelor bugetare, respectiv ale art. 1 pct. 3 de modificare a articolului 13 din O.G. nr. 11 / 1996 , la care se precizează:

"Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată."

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 174 și art. 180 din O.G. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală s-a decis respingerea, ca neîntemeiată a contestației depuse pentru suma- reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată, dobânzi și penalități de întârziere aferente acesteia.