

D E C I Z I E NR. 235/107/31.05.2006

I. Prin contestația formulată și înregistrată la D.G.F.P. sub nr. (...) petenta solicită anularea deciziei de impunere nr. (...) și a raportului de inspecție fiscală încheiat la data de (...), întocmite de către inspectorii A.I.F., pentru netemeinicie și nelegalitate, acestea fiind întocmite cu încălcarea drepturilor contribuabililor, respectiv dreptul de deducere recunoscut ca atare de lege.

Motive invocate:

1. Prin raportul de inspecție fiscală s-a stabilit o diferență totală la TVA de (...) RON, care diminuată cu TVA-ul de recuperat înregistrat de Primărie în sumă de (...) RON, a rezultat o diferență la TVA de plată de (...) RON, și deoarece la rândul 1 "TVA", "obligație stabilită suplimentar", din decizia de impunere nr. (...), s-a înregistrat suma de (...) RON în loc de diferența totală la TVA de (...) RON se impune îndreptarea erorii materiale, prin emiterea deciziei contestate.

Astfel, se precizează că, în contextul prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, instituția publică poate fi înregistrată ca plătitor de TVA în ansamblul său sau după caz, numai partea din structura sa organizatorică prin care desfășoară activități economice, primind pentru această parte din structura organizatorică un cod de înregistrare fiscală precedat de litera "R", care într-adevăr va fi diferit de codul de înregistrare fiscală atribuit instituției publice în ansamblul său.

Primăria a optat pentru înregistrarea ca plătitor de TVA, pentru operațiunile economice cu drept de deducere a TVA.

Constatățile organelor de control conform cărora facturile fiscale discutate în raportul de inspecție fiscală au fost înregistrate pe cheltuieli de capital și că prin această înregistrare nu și-ar fi exercitat dreptul de deducere conform prevederilor legale. Mai mult, furnizorul a completat pentru codul fiscal al beneficiarului, codul (fără "R"), și nu codul activității de plătitor de TVA, care ar defini destinația achiziției, pentru operațiuni economice cu drept de deducere a TVA.

Se consideră astfel că, este evidentă destinația economică dată investițiilor, cât și dreptul de deducere a TVA, deși organul de control apreciază formal că destinația este conferită numai de codul fiscal folosit, fără să aibă în vedere împrejurarea că prin însăși operațiunea de deducere a TVA și-a exercitat dreptul de opțiune conferit de lege, chiar dacă din eroare s-a menționat pe facturi codul fiscal fără "R".

Instituția concluzionează că, în acest context, dacă s-au emis facturi pe codul fiscal fără "R" și acestea sunt destinate activității economice, se impunea soluția de anulare a acestora și emiterea altor facturi pe codul fiscal de plătitor de TVA și nu o soluție pur formală care ne prejudiciază prin pierderea dreptului de deducere.

2. Un alt aspect invocat de Primărie este acela că, penalitățile de întârziere au fost calculate de către organul fiscal începând cu 10.03.2003, acesta stabilind greșit baza de impozitare în sumă de (...) RON, când în fapt baza impozabilă la data de 10.03.2003 era de (...) RON, aceasta crescând abia în septembrie 2003 cu (...) RON și se menține astfel inclusiv în trimestrul 3 al anului 2003.

II. Decizia de impunere nr. (...) și Raportul de Inspecție Fiscală nr. (...) au fost întocmite de inspectorii ai D.G.F.P. - S.A.F. - A.I.F., în baza verificării fiscale a instituției declanșată ca urmare a petițiilor înregistrate la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) și nr. (...).

Prin RIF întocmit în data de (...), organul de control a verificat modul de constituire și virare a TVA pe perioada 10.03.2003 - 30.09.2005.

2) Referitor la penalitățile de întârziere care au fost stabilite de organul de control.

Având în vedere Anexa nr. 3 la RIF din (...), s-a constatat că organul de control a calculat legal penalitățile de întârziere în sumă de (...) RON, aferente diferențelor stabilite de organul de control, respectând prevederile art.13, art. 14 și art. 16 din OG nr 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, respectiv prevederile art. 116 și art. 121 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

Pentru perioada începând cu 10.03.2003 și până în trimestrul al treilea al anului 2003 s-au calculat legal penalitățile de întârziere (așa cum rezultă din anexa nr. 3 la RIF), pornind de la o bază de calcul de (...) ROL (rândul 1 din anexă). Până la finalul trimestrului al treilea 2003 această bază de calcul s-a actualizat în funcție de diferențele TVA stabilite de organul de inspecție fiscală. Deasemenea suma de (...) RON reprezintă TVA de plată la bugetul de stat la data de 30.09.2005, și a rezultat ca urmare a stabilirii de către organele fiscale a obligațiilor corecte și reale reprezentând TVA datorată bugetului general consolidat al statului pe perioada supusă inspecției fiscale.

3) Cu privire la temeinicia și legalitatea raportului de inspecție fiscală.

Cât privește temeinicia și legalitatea raportului de inspecție fiscală se comunică că D.G.F.P., prin Biroul Soluționare a Contestățiilor (așa cum s-a menționat și în Decizia D.G.F.P. (...) nr. 119/57/23.03.2006) nu este în măsură să se pronunțe. Pentru acest capăt de cerere, contestatoarea se poate adresa instanței de judecată.

Având în vedere cele prezentate se impune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza aprobării referatului nr. (...), precum și în temeiul prevederilor art. 180, art. 181 și art. 186 din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de 71.621 RON reprezentând:
 - Diferența TVA de plată - (...) RON
 - Dobânzi de întârziere - (...) RON
 - Penalități de întârziere - (...) RON

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunal.