

DECIZIA nr. 4 din 26.01.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala I - Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice asupra contestației formulată de P.F. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../15.12.2008 cu privire la suma de ... lei RON reprezentând TVA si majorarile de intarziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta P.F. X isi desfasoara activitatea in baza autorizatiei nr.../07.12.2006 eliberata de Primaria comunei Ceamurlia de Jos in baza Legii 300/2004, contesta decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice nr.../15.12.2009 prin care organul de control a stabilit că petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, motivand urmatoarele:

- Petenta sustine ca organul de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala nr.../15.12.2008 a calculat TVA pentru arenda in natura, pe baza tabelului aferent anului 2008 (baza de impunere ... lei, TVA aferent ... lei, conform anexei 5), desi pentru arenda in natura a intocmit facturi conform legii si a calculat TVA.

- In aceste facturi, pe care le anexeaza in copie, petenta mentioneaza "la rubrica Cumparator eu am trecut ARENDA P.F., iar in cuprinsul facturii la rubrica Denumirea produsului, am specificat "orz" respectiv "grau", cf. Tabel arenda."

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../15.12.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala I - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, au stabilit la P.F. X obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând TVA (... lei) si majorarile de intarziere aferente (... lei), din care petenta contesta suma de ... lei reprezentand TVA (... lei) si majorari aferente (... lei).

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../15.12.2008 a fost emisă in baza raportului de inspectie fiscală generala

nr.../15.12.2008, prin care organul de inspecție fiscală a constatat ca P.F. X nu calculeaza si nu declara taxa pe valoarea adaugata aferenta tuturor veniturilor ce provin din contravaloarea produselor agricole achitate de contribuabil drept arenda proprietarilor de teren agricol, aferent anului 2008.

Fata de cele relatate mai sus organul de control a stabilit ca P.F. X are de plata la bugetul general consolidat o diferenta de TVA in suma de ... lei, din care petenta contesta TVA in suma de ... lei .

Pentru neplata in termen a TVA contestata mentionata mai sus, s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform prevederilor legale.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala I-Serviciul inspectie fiscala persoane fizice au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina P.F. X, o diferență de plată la bugetul general consolidat in suma de lei RON reprezentând TVA si majorari de intarziere aferente.

In fapt, organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala I din cadrul D.G.F.P. Tulcea a verificat modul de stabilire, evidentiere, declarare si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat consolidat la P.F. X.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 13.02.2008 - 30.09.2008.

Inspecția fiscală s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspecție fiscală nr.../15.12.2008, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../15.12.2008 pentru suma de ... lei reprezentand TVA (... lei) si majorari de intarziere (... lei), din care petenta contesta suma de ... lei reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

In urma verificarii organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta nu a inregistrat in evidenta contabila in partida simpla, la venituri, plata arendeii in natura, achitata pe baza tabelului aferent anului 2008, avand baza de impunere in suma de ... lei si TVA aferent in suma de ... lei.

Fata de cele relatate mai sus organul de control stabileste o diferenta de plata a TVA in suma de ... lei.

Pentru neachitarea in termen a TVA, organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile legale.

In drept, cauza își găsește soluționarea in prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal si HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 156 alin. (1) si (2) din Legea 571/2003, mentioneaza:

“ Evidenta operatiunilor:

(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidenta corecta si completa ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform prezentului titlu, in scopul desfasurarii oricarei operariuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu.”

Potrivit art. 158 alin. (1) din Legea 571/2003 R “ Orice persoana obligata la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a decontului si declaratiilor prevazute la art. 156 alin. (2) si (3), la organul fiscal competent...”

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca petenta avea obligatia sa tina evidenta corecta si completa ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii economice (art. 156 alin. (1) din Legea 571/2003) si prin urmare avea obligatia sa inregistreze in evidenta contabila in partida simpla la venituri, plata arendei in natura si sa colecteze TVA.

Avand in vedere cele relatate mai sus si faptul ca petenta nu a inregistrat in evidenta contabila plata arendei conform borderoului privind plata in natura a arendei aferenta anului 2008 - in echivalent lei organul de control recalculeaza baza de impunere a TVA si taxa colectata, respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia P.F. X privind suma de ... lei reprezentand TVA de plata.

Referitor la majorarile de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul de inspecție fiscală din cadrul Activitatii de inspectie Fiscala I, pentru neplata în termen a TVA (... lei) stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../15.12.2008, se reține:

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

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

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat TVA, iar aceasta nu a fost achitata in termen, societatea datoreaza dobanzi de intarziere, calculate de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia cu privire la acest capat de cerere.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia petentei “ Raportul de inspectie fiscala nr.../15.12.2008 a calculat TVA pentru arenda in natura, achitata de mine, pe baza tabelului aferent anului 2008 (baza de impunere ... lei, tva aferent ... lei, conform anexei 5), desi pentru arenda in natura eu am intocmit facturi, conform legii si am colectat TVA, **pe care**

le anexez in copie, ...”, deoarece facturile anexate de petenta la dosarul contestatiei (nr.../19.07.2008 si nr.../20.07.2008) privesc decontul de TVA pe luna septembrie inregistrat la A.F.P. Baia sub nr.../14.10.2008 (anexata la dosarul contestatiei) au TVA colectata in suma de ..., care este mentionata in anexa 5, la care nu s-au calculat diferente.

Fata de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de P.F. X privind suma de ... lei reprezentand TVA si majorarile de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr.../ 15.12.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala I- Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV