

DECIZIA Nr./.....2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. X S.R.L. Negresti Oas
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2005

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Negresti Oas, prin contestatia nr.....2005, formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2005 si prin Decizia de impunere nr.....2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal III.

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea ... jud. Satu Mare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. Negresti Oas prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr....2005 si prin Decizia de impunere nr.....2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal III., contesta suma de ... lei, reprezentand:

- diferenta suplimentara de TVA ... lei
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de angajator lei

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, respinsa la deducere, petenta considera ca aceasta trebuia luata in calcul de catre organul de control la determinarea profitului impozabil, respectiv a impozitului pe profit, ca si o cheltuiala aferenta veniturilor societatii.

2) Referitor la modul de calcul a majorarilor de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de angajator in suma de lei, contestatoarea

mentioneaza ca organele de control nu au precizat temeiul legal in baza caruia s-au calculat aceste majorari.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2005 si prin Decizia de impunere nr.....2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele:

1) Organele de control au stabilit suma de ... lei ca diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata, datorita faptului ca in perioada verificata societatea deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi in copie xerox, mise pe numele unei persoane fizice, respectiv pe numele altei societati comerciale, societatea nerespectand astfel prevederile art.19 alin.(1) lit.a), alin.(2) din O.G. nr.17/2000, art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002, art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

2) Organele de control au calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de angajator in suma de ... lei, fara sa mentioneze care este baza legala pentru calcularea acestor majorari.

Precizam ca Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....2005 formulata de S.C. X S.R.L., referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de angajator, s-a propus admiterea contestatiei pentru suma de ... lei si respingerea contestatiei pentru suma de.... lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1) In fapt, societatea comerciala a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii efectuate in baza unor facturi fiscale in copie xerox, facturi emise pe numele unei persoane fizice, respectiv facturi emise pe numele altei societati comerciale.

In drept, potrivit art.19 alin.(1) lit.a) alin.(2) din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, "Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii... dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inregistrata intr-o factura fiscala sau in alt document legal...".

Art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata dispune urmatoarele:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art.22 alin.(5) lit.a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata".

De asemenea, art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede urmatoarele:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art.150 alin.(1) lit.b) si art.151 alin.(1) lit.b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art.155 alin.(4).”

Avand in vedere nerespectarea prevederilor anterior invocate, se retine ca societatea contestatoare nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In ceea ce priveste argumentul petentei potrivit caruia taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, respinsa la deducere, “se transforma in cheltuiala alaturi de baza asupra careia a fost calculata taxa pe valoarea adaugata”, precizam ca prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2005, cap.III, pct.2 la “Masuri de luat in urma controlului”, organul de control a dispus inregistrarea in contabilitate a debitului suplimentar stabilit in suma totala de ... lei prin nota contabila nr.1/aprilie 2005, articol contabil 635=4427. In acesata situatie cheltuiala va afecta profitul impozabil, respectiv impozitul pe profit in luna aprilie 2005.

Prin urmare, contestatia societatii a fost respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2) In fapt, pentru plata cu intarziere a contributiei la asigurarile sociale de stat datorate de angajator, organul de control a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, prin aplicarea procentului de 0,30%, 0,15% si 0,10%.

In drept, sunt incidente prevederile O.U.G. nr.2/1999 privind modificarea si completarea Decretului nr.389/1972 cu privire la contributia pentru asigurarile sociale de stat, modificat si completat prin Legea nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale, care la art.1 pct.2 stipuleaza urmatoarele:

“Neplata contributiilor datorate in termen de 3 zile lucratoare de la scadenta obligatiilor genereaza majorari de intarziere, dupa cum urmeaza:

- 10% din suma datorata, daca achitarea ei se face in 30 de zile de la acest termen;

- 15% din suma datorata pentru fiecare luna sau fractiune de luna, daca plata nu se face in primele 30 de zile de la acest termen.”.

O.U.G. nr.2/1999 privind modificarea si completarea Decretului nr.389/1972 cu privire la contributia pentru asigurarile sociale de stat, modificat si completat prin Legea nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale, a fost abrogata prin art.198 din Legea nr.19 din 17 martie 2000, privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale. Legea nr.19/2000 a intrat in vigoare la 1 aprilie 2001, potrivit art.196 din acest act normativ. De la

aceasta data, respectiv 1 aprilie 2001, sunt incidente cauzei prevederile art.31 alin.(1) si (2) sin Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, potrivit caruia:

“(1) Neplata contributiei de asigurari sociale la termenele prevazute la art.29 genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate inclusiv.

(2) Cota majorarilor de intarziere, prevazuta la alin.1), se stabileste potrivit reglementarilor privind executarea crentelor bugetare.”

Drept urmare majorarile de intarziere a contributiei la asigurarile sociale de stat datorate de angajator incepand cu data de 1 aprilie 2001 se vor calcula prin aplicarea procentului de 0,07% conform H.G. 874/2002; 0,06% conform H.G. nr.1513/2002.

Din cadrul legislativ mentionat in paragrafele anterioare si din analiza modului de stabilire a majorarilor de intarziere a contributiei la asigurarile sociale de stat (Anexa nr.7 la Raportul de inspectie fiscala nr.3559/19.04.2005), reiese ca organele de control au aplicat in mod eronat procentul de 30% la calculul majorarilor de intarziere a contributiei la asigurarile sociale de stat aferente lunilor martie , septembrie , noiembrie si decembrie din anul 2000, respectiv suma de lei a fost calculata in mod eronat de organele de control.

Potrivit art.1 pct.2 din O.U.G. nr.2/1999 privind modificarea si completarea Decretului nr.389/1972 cu privire la contributia pentru asigurarile sociale de stat, modificat si completat prin Legea nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale, pe lunile martie (.. zile intarziere) , septembrie (... zile intarziere), noiembrie (.. zile intarziere) si decembrie (.. zile intarziere) din anul 2000, majorarile de intarziere a contributiei la asigurarile sociale de stat, se calculeaza prin aplicarea procentului de 15% din suma datorata, si sunt in suma de ... lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus, la acest capat de cerere, se admite contestatia pentru suma de ... majorari de intarziere a contributiei la asigurarile sociale de stat si se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere a contributiei la asigurarile sociale de stat.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul referatului si in temeiul art.174 si art.185 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

- respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. ca neintemeiata pentru suma de... lei, resprezentand:

**- diferenta suplimentara de TVA ... lei -
majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de angajator ... lei**

- admiterea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Negresti Oas pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de angajator.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV