



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR.1717/17.12.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de
inspectia fiscala nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre
solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr. ..., inregistrata
la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de
inspectia fiscala nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
stabilita suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1)
din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala,
respectiv in data de ... si completata in data de

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura
reprezentantului legal al SC X SRL, administrator ..., semnatura acesteia fiind
insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG
nr.92/2003, republicata.

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

I. Prin contestatia formulata petenta arata urmatoarele:

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...., este netemeinica si nelegala, aratand urmatoarele:

1.Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA colectata aferenta livrarii intracomunitare declarata de ... din Olanda cu factura nr... cu valoarea de ... EURO.

Organul fiscal a stabilit ca societatea sa colecteze si sa plateasca TVA colectat in suma de ... lei, obtinuta prin aplicarea cotei de 19% asupra bazei de impunere in suma de ... lei, chiar daca marfa nu a fost primita iar ulterior partenerul a intocmit si trimis la X SRL factura de storno(nr....) cu valoarea de -... EURO si in consecinta societatea nu datoreaza TVA colectat.

Petenta contesta si suma de ... lei reprezentand accesorii aferente sumei de ... lei(... lei*0,1%*436 zile=... lei).

2.Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA colectata aferenta livrarii intracomunitare declarata de societatea ... din Germania obtinuta prin aplicarea cotei de 19% asupra bazei de impunere in suma de ... lei(echivalentul a ... EURO).

Petenta sustine ca nu are cunostinta de aceasta livrare iar societatea amintita nu face parte din furnizorii sai, motiv pentru care solicita verificarea documentelor de livrare intocmite de societatea ... din Germania catre X SRL si anume:factura de livrare, CMR cu semnatura de primire a marfii la X SRL.In acelasi timp, pentru lamurirea situatiei a depus plangere la inspectia financiara din Nurmberg Germania, conform declaratiei anexate.

Petenta contesta si suma de ... lei reprezentand accesorii aferente sumei de ... lei(... lei*0,1%*436 zile=... lei).

3.Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA deductibil neadmis la deducere aferent achizitiilor de mobila dormitor, sufragerie, bucatarie pe motiv ca nu au legatura cu activitatea desfasurata.

Mobilierul mentionat a fost utilizat pentru dotarea sediului in vederea intalnirilor de afaceri cu partenerii interni si externi, intalniri legate direct de activitatea economica si comerciala desfasurata de X SRL.

... firma din Germania are ca unic reprezentant in Romania pe domnul ... de la X SRL si a avut pretentia ca sediul firmei din Romania sa corespunda standardelor Europene.

Petenta contesta si suma de ... lei reprezentand accesorii aferente sumei de ... lei(... lei*0,1%*1.190 zile=... lei).

4.Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA, aferent facturii fiscale seria ... nr.... emisa de X SRL in data de ... catre ... posesor CI serie XC nr.... cu domiciliul in judetul Bacau, loc.Letea Veche, deoarece clientul nu a mai ridicat utilajul din motive de neconcordanta si nu a mai returnat exemplarul albastru al facturii pentru a putea fi anulata.

Petenta mentioneaza ca acest utilaj a fost vandut ulterior cu factura serie ... nr.... din data de 27.11.2006 ca tre SC Y SRL cu sediul in judetul Prahova CUI

Petenta contesta si suma de ... lei reprezentand accesorii aferente sumei de ... lei(... lei*0,1%*1.546 zile=... lei).

5.Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA la incarcat si insotit transportul efectuat in luna iulie 2010 de SC X SRL pentru ... deoarece transportul a fost efectuat de firma ... iar SC X SRL doar a incarcat si insotit acest transport din Germania in Austria.

Petenta contesta si suma de ... lei reprezentand accesorii aferente sumei de ... lei(... lei*0,1%*34 zile=... lei).

II.Prin raportul de inspectie fiscala nr...., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala efectuata la SC X SRL a fost initiata la data de 01.09.2010 si a avut ca temei juridic titlul VII din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si compltarile ulterioare.

Perioada supusa inspectiei fiscale este 01.01.2005-31.07.2010 pentru pentru taxa pe valoarea adaugata.

La **capitolul III-Constatarile fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat ***cu privire la taxa pe valoarea adaugata***, urmatoarele:

In ceea ce priveste *taxa pe valoarea adaugata colectata*.

In perioada verificata, SC X SRL a inregistrat TVA colectata in suma totala de ... lei-cont 4427.

Urmare inspectiei fiscale partiale s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in plus de ...

lei fata de TVA reflectata in contabilitate, din care petenta contesta suma de **...** **lei**, diferenta de ... lei reprezentand TVA aferenta cheltuielilor de protocol ce depasesc limita legala de 2%, nefiind contestata.

Suma de ... lei este structurata astfel:

-... lei-TVA colectata suplimentar aferenta facturii fiscale seria ..., nr. ..., emisa de SC X SRL in data de 29.06.2006 catre ..., neinregistrata in evidenta contabila, motivat de administratorul societatii ca beneficiarul a refuzat utilajul, urmand a anula factura.

-... lei-TVA colectata suplimentar aferenta unei livrari intracomunitare declarata in trim. I 2009 de ... din Olanda, CUI ..., in suma de ... lei, echivalentul a ... EURO.

Din verificarea documentelor de evidenta contabila apartinand SC X SRL, nu a fost identificata inregistrarea achizitiei intracomunitare declarata de catre partenerul din stataul membru UE, motivat de administratorul societatii ca marfa nu a fost primita.

-... lei-TVA colectata suplimentar aferenta unei livrari intracomunitare declarata in trim. I 2009 de ... din Germania, CUI ..., in suma de ... lei, echivalentul a ... EURO.

Din verificarea documentelor de evidenta contabila apartinand SC X SRL, nu a fost identificata inregistrarea achizitiei intracomunitare declarata de catre partenerul din statul membru UE, motivat de administratorul societatii ca marfa nu a fost primita.

-... lei-TVA colectata suplimentar pentru transportul efectuat in luna iulie 2010 de SC X SRL pentru ... Austria, pentru care nu a prezentat documente pentru justificarea efectuarii transportului in comunitatea europeana, respectiv document de tranzit comunitar T astfel cum prevede OMFP 2421/2007.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata deductibila.

Potrivit datelor din evidenta contabila, in perioada verificata societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de ... lei.

Urmare inspectiei fiscale partiale s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in minus de **... lei** fata de TVA reflectata in contabilitate, din care petenta contesta suma de **... lei**, diferenta de ... lei nefiind contestata.

Suma de **... lei** reprezinta TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri, respectiv mobila dormitor, pat dublu, noptiere canapele, fotolii, pian

cu coada, mobila bucatarie, mobila sufragerie, etc, in anul 2007, inregistrate de societate in grupa mijloacelor fixe, care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, respectiv nu sunt destinate operatiunilor sale taxabile.

Mobilierul mentionat a fost achizitionat in anul 2007 la o valoare de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, iar in 15.06.2010 pentru aceste mijloace fixe a fost intocmita factura fiscala nr.... catre persoana fizica ..., la o valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei.

Deoarece aceste bunuri de capital nu au fost de la inceputul achizitionarii destinate desfasurarii activitatii, la control s-a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adaugata dedusa la cumparare, pana la nivelul TVA colectata, potrivit prevederilor art.145, alin.(2), lit.a), art.149, alin.(1), lit.d), alin.(4), lit.a) si c), alin.(5), lit.a) din Legea nr.571/2003, astfel incat TVA neacceptata la deducere este ... lei.

Pentru plata cu intarziere si pentru neplata s-au calculat accesorii pana la data de 27.09.2010, in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1) si alin.(7) din OG nr.92/2003 si HG nr.784/2005, in suma totala de ... lei din care petenta contesta suma de ... lei.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

III. Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile speței in cauza invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, retinem:

SC X SRL are sediul social in sat ..., comuna Balcani, judetul Bacau, are cod unic de inregistrare fiscala RO ..., este inregistrata ca platitor de TVA prin optiune, incepand cu data de 01.08.1994, si are ca obiect principal de activitate „comert cu ridicata al masinilor pentru industria miniera si constructii”, cod CAEN 4663.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... lei.

Referitor la suma de ... lei

In fapt,

prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a colectat TVA aferenta livrării intracomunitare declarata de ... din Olanda cu factura nr.... cu valoarea de ... EURO, chiar daca marfa nu a fost primita iar ulterior partenerul a intocmit si trimis la X SRL factura de storno nr.....

In drept,

Asa cum rezulta din elementele dosarului, in trim. I 2009 ... din Olanda, stat membru al UE, identificat prin CUI ..., a declarat o livrare intracomunitara catre SC X SRL in suma de ... EURO, achizitie care nu se regaseste in evidenta contabila a SC X SRL, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala nr.....

In vederea stabilirii motivelor pentru care aceasta tranzactie nu a fost inregistrata in evidenta contabila, in baza atributiilor conferite de prevederile art.49 din OG nr.92/2003, conform carora:

„(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;”

au fost solicitate explicatii scrise administratorului societatii, care a raspuns ca marfa nu a fost primita, receptionata, urmand ca ulterior partenerul intracomunitar sa intocmeasca o factura de storno, factura care nu a fost prezentata pana la finalizarea inspectiei fiscale.

In sustinerea contestatiei petenta prezinta factura externa nr....., prin care a fost stornata factura nr.... de achizitie a unui utilaj, insa avand in vedere faptul ca perioada verificata a fost 01.01.2005-31.07.2010, suntem in imposibilitatea analizei acestui document intrucat acesta a fost emis intr-o perioada care nu a facut obiectul verificarii concretizata in raportul de inspectie fiscala nr. ... si decizia de impunere nr.

Avand in vedere aceasta situatie, respectiv faptul ca in patrimoniul societatii la data inspectiei fiscale nu se regaseste acest bun desi a fost prezentata factura de achizitie, iar activitatea desfasurata de SC X SRL a fost de comert cu utilaje, in mod legal organul de inspectie fiscala a considerat ca bunul in cauza a fost vandut, majorand baza de impozitare a TVA cu suma de ... lei, potrivit art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003:

„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

și a majorat TVA colectată cu valoarea aferentă bazei de impozitare prin aplicarea cotei prevăzută de art. 140 din Legea nr.571/2003:

„(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.”

Referitor la suma de ... lei

In fapt,

prin contestația formulată petenta arată că în mod nelegal organul de inspecție fiscală a colectat TVA aferentă livrării intracomunitare declarate de ... din Germania în valoare de ... EURO, în condițiile în care nu are cunoștința de această livrare iar societatea amintită nu face parte din furnizorii săi și pe cale de consecință marfa nu a fost primită.

In drept,

Pornind de la datele transmise de Compartimentul de Schimb Internațional de Informații prin raportul nr., din verificarea documentelor de evidență contabilă aparținând SC X SRL, pentru trim I 2009 nu a fost identificată înregistrarea achiziției intracomunitare declarate de către partenerul din statul membru UE în valoare de ... EURO, echivalentul a ... lei.

Intrucât în patrimoniul societății la data inspecției fiscale nu se regăsește acest bun deși ... din Germania a declarat livrarea acestui utilaj către SC X SRL, iar activitatea desfășurată de SC X SRL a fost una de comerț cu utilaje, în mod legal organul de inspecție fiscală a considerat că bunul în cauză a fost vândut, această situație încadrându-se în prevederile art.134, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

„Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.”,

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a majorat baza de impozitare a TVA cu suma de ... lei, potrivit art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003, si a procedat la colectarea suplimentara a TVA in suma de ... lei aferenta acestei baze.

Fata de sustinerea petentei in sensul solicitarii de verificare a documentelor de livrare intocmite de societatea ... din Germania catre X SRL si anume factura de livrare, CMR cu semnatura de primire a marfii la X SRL aratam ca aceste cercetari nu cad in sarcina organelor fiscale, obligatia de prezentare a acestor documente fiind a agentului economic pentru a putea fi analizate de organul de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste declaratia depusa in sustinerea contestatiei prin care petenta arata ca pentru lamurirea situatiei a depus plangere la inspectia financiara din Nurnberg Germania, aratam ca doar intentia de a clarifica aceasta situatie nu poate reprezenta un argument in solutionarea favorabila a cauzei motiv pentru care concluzionam ca in mod legal organul de inspectie a procedat la colectarea suplimentara a TVA aferenta acestei livrari intracomunitare ce nu se regaseste in evidentele petentei.

Referitor la suma de ... lei

In fapt,

prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a colectat TVA aferenta facturii fiscale seria ... nr.... emisa de X SRL in data de 29.06.2006 catre persoana fizica ..., deoarece clientul nu a mai ridicat utilajul din motive de neconcordanta si nu a mai returnat exemplarul albastru al facturii pentru a putea fi anulata iar acest utilaj a fost vandut ulterior cu factura serie ... nr.... din data de 27.11.2006 catre SC Y SRL cu sediul in judetul Prahova CUI

In drept,

Asa cum rezulta din elementele dosarului, suma de ... lei reprezinta TVA aferenta facturii fiscale seria ..., nr. ... prin care SC X SRL a vandut in data de 29.06.2006 domnului ... un incarcator frontal ..., fabricatie Germania, factura neinregistrata in evidenta contabila desi exemplarele rosu si verde ale acesteia exista in documentatia SC X SRL, intrucat asa cum rezulta din

explicatiile administratorului societatii, beneficiarul a refuzat utilajul fara a returna exemplarul primit.

Fata de aceasta situatie, potrivit prevederilor art.138, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

„Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se ajustează în următoarele situații:

a) dacă au fost emise facturi fiscale și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;”

In acelasi sens, la art. 160 din acelasi act normativ se prevede:

” (2) În situațiile prevăzute la art. 138, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se diminuează sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului. Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzări, respectiv de cumpărări, și vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor și, respectiv, de beneficiar, pentru perioada fiscală în care s-a efectuat ajustarea.”

Intrucat petenta nu a respectat procedura de corectare a facturii fiscale seria ..., nr. ... din data de 29.06.2006 conform prevederilor legale mai sus citate, in mod corect organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA aferenta acestei facturi chiar daca petenta sustine ca acest utilaj a fost vandut ulterior cu factura serie ... nr.... din data de 27.11.2006 catre SC Y SRL cu sediul in judetul Prahova CUI ... cu acelasi pret, procedand astfel la colectarea TVA aferenta vanzarii acestui utilaj.

Pentru considerentele mai sus prezentate, concluzionam ca in mod legal SC X SRL datoreaza TVA colectata in suma de ... lei.

Referitor la suma de ... lei

In fapt,

prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a colectat TVA aferenta activitatii de incarcat si insotit a transportului efectuat in luna iulie 2010 pentru ... deoarece transportul a fost efectuat de firma ... iar SC X SRL doar a incarcat si insotit acest transport din Germania in Austria.

In drept,

Asa cum rezulta din elementele dosarului, suma de ... lei reprezinta TVA colectata suplimentar pentru transportul efectuat in luna iulie 2010 de SC X SRL pentru ... Austria, pentru care nu a prezentat documente care sa justifice efectuarea transportului in comunitatea europeana, respectiv document de tranzit comunitar T pentru a putea beneficia de scutirea prevazuta de art. 143, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003:

„(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

c) prestările de servicii, inclusiv transportul și prestările de servicii accesorii transportului, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate în regimuri vamale suspensive, cu excepția prestărilor de servicii scutite, potrivit art. 141; ”

In acest sens, art.4, alin.(2) din OMFP 2421/2007 pentru modificarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

„(2) Scutirea de taxă prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru serviciile de transport se justifică de transportator sau de casa de expediție, cu următoarele documente:

a) factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, documentul specific de transport, care îndeplinește condițiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) contractul încheiat cu exportatorul, cu beneficiarul exportului, cu titularul unui regim menționat la art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau cu casa de expediție;

c) documentele specifice de transport sau, după caz, copii de pe aceste documente, în funcție de tipul transportului, prevăzute la alin. (4);

d) documentele din care să rezulte că bunurile transportate au fost exportate sau sunt plasate în unul dintre regimurile menționate la art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, conform prevederilor alin. (4).,,

Intrucat petenta nu a prezentat nici unul din documentele solicitate de art.4, alin.(2) din OMFP 2421/2007, recunoscand ca nu le detine intrucat transportul a fost efectuat de firma ... pentru ... iar SC X SRL doar a incarcat si insotit acest transport din Germania in Austria, concluzionam ca in mod

legal organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA in procent de 24%, respectiv ... lei asupra unei baze impozabile de ... lei, echivalentul a ... EURO, potrivit prevederilor art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele prezentate in cuprinsul acestei cauze, pentru fiecare din sumele enumerate, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata suplimentar in suma de ... lei, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de ... lei.

In fapt,

prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deductibilitatea TVA aferent achizitiilor de mobila dormitor, sufragerie, pian, bucatarie pe motiv ca nu au legatura cu activitatea desfasurata, in conditiile in care mobilierul a fost utilizat pentru dotarea sediului in vederea intalnirilor de afaceri cu partenerii interni si externi, intalniri legate direct de activitatea economica si comerciala desfasurata de X SRL.

Firma ... din Germania are ca unic reprezentant in Romania pe domnul ... de la X SRL, conform incheierii de legalizare a semnaturii nr...., iar reprezentantii acesteia au avut pretentia ca sediul firmei din Romania sa corespunda standardelor Europene.

In drept,

Asa cum rezulta din elementele dosarului, in anul 2007, societatea a inregistrat in grupa mijloacelor fixe bunurile mai sus enumerate la valoarea de ... lei, din care TVA in suma de ... lei.

In data de 15.06.2010 SC X SRL a intocmit factura fiscala nr.... catre persoana fizica ..., prin care au fost vandute aceste mijloace fixe, cu valoarea totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei.

Din analiza activitatii desfasurata de SC X SRL, se constata ca aceste bunuri de capital nu sunt destinate desfasurarii activitatii sale, iar prezentarea incheierii de legalizare a semnaturii nr.... prin care firma germana ... declara ca domnul ..., administrator al SC X SRL este reprezentantul sau pe piata romana pentru produsele ... pentru o perioada nelimitata de timp, nu poate justifica legalitatea deductiei TVA aferenta achizitiei acestor mijloace fixe in conditiile in care intre cele doua societati nu exista contracte prin care sa se specifice clauze concrete in ceea ce priveste colaborarea dintre cele doua firme, fiind incalcate astfel prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003:

„(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

In consecinta, in mod legal la control s-a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adaugata dedusa la cumparare, pana la nivelul TVA colectata la vanzare, potrivit prevederilor art.149, alin.(4), lit.a) si c), alin.(5), lit.a) din Legea nr.571/2003,

„(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:
1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice;
2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;
3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială;

c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă. În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2). Ajustarea deductiei se face în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situația în care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevăzută la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial; ”

Pentru considerentele mai sus prezentate in mod corect TVA neacceptata la deducere este ... lei, rezultata ca diferenta intre TVA dedusa la cumparare, respectiv ... lei si TVA colectata la vanzare, respectiv ... lei, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, in suma de ... lei in conditiile in care nu a achitat la termen debitele stabilite suplimentar.

In fapt,

prin decizia de impunere nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr... au fost stabilite in sarcina contestatoarei accesorii in suma de ... lei aferente TVA, majorarile de intarziere si dobanzile fiind calculate pana la data de 27.09.2010, din care petenta contesta suma de ... lei.

In drept,

Spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.111 din OG nr.92/2003, aplicabil in anul 2005:

„Termenele de plata

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează. „

In ceea ce priveste accesoriiile, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.120 din OG nr.92/2003, republicata, care in functie de perioada la care se refera precizeaza:

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

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

In ceea ce priveste dobanzile de intarziere, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.119 din OG nr.92/2003, modificata si completata prin OUG nr.39/2010, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.120, alin.(7) din acelasi act normativ.

Art. 119, alin.(1) din OG nr.92/2003, care in functie de perioada la care se refera precizeaza:

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.,,

Art.120, alin.(7) din OG nr.92/2003:

„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.,,

Avand in vedere ca majorarile de intarziere sunt drepturi de creanta accesorii si nu drepturi de creanta principale si avand in vedere faptul ca in sarcina SC X SRL au fost stabilite diferente aferente taxei pe valoarea adaugata, contestate partial de petenta, aceasta datoreaza si obligatiile accesorii conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se retine ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de majorari de intarziere si dobanzi aferente debitelor stabilite suplimentar si contestate in suma de ... lei, contestatia urmand a se respinge pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art.49, alin.(1), art. 111, art. 119, alin.(1), 120, alin.(1) si (7), 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 215, alin.(1), 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.134, alin.(1), art.137, alin.(1), lit.a), art.138, alin.(1), art.140, alin.(1), art.143, alin.(1), lit.c), art.145, alin.(2), lit.a), art.149, alin.(1), lit.d), alin.(4), lit.a) si 5), alin.(5), lit.a), art.160, alin.(2), din Legea nr.571/2003, art.4, alin.(2) din OMFP 2421/2007 pentru modificarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., ca fiind **neintemeiata**, pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe