

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr.2 din 10.02.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din data de 07.01.2009 asupra contestatiei formulate de catre SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 07.01.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 25.11.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala, incheiat in data de 25.11.2008 si are ca obiect suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita modificarea deciziei de impunere si recalcularea majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala, au calculat in mod eronat majorari de intarziere, pentru neplata in termen legal a taxei pe valoarea adaugata, fara a tine cont de apararile cu privire la data

incheierii antecontractului de vanzare-cumparare si la data efectuarii vanzarii, prin act notarial autentificat.

Contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de facturile emise la data de 02.11.2007 si 05.11.2007, trebuind sa calculeze sumele datorate cu titlu de taxa pe valoarea adaugata si penalitati aferente de la data semnarii contractului si pana la data emiterii facturilor, plecand de la baza de calcul de $x+1$ lei.

Numarul de 970 de zile, care stau la baza calculului penalitatilor este total gresit, deoarece nu corespund nici datei intocmirii antecontractului de vanzare - cumparare, nici datei emiterii facturilor si nici datei de la care a devenit exigibila taxa pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.11.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.11.2005 - 30.06.2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 02.06.2006 SC X SRL a incasat euro, echivalentul a z lei (curs BNR= 3,5 lei), reprezentand avans pentru vanzarea imobilului situat in B.M., str. Decebal, conform antecontractului de vanzare-cumparare, in suma totala de euro ($z+2$ lei).

Pentru avansul incasat, in suma de z lei, SC X SRL nu a emis documente justificative in conformitate cu art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata si nu a calculat, inregistrat si achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta, incalcand prevederile art.125 si art.126 alin.(1) din acelasi act normativ.

Astfel, organele de inspectie au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata , suplimentara in suma de t lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de $t+1$ lei , pentru perioada 25.03.2006 - 25.11.2008, respectiv pentru un numar de 970 de zile.

La data de 02.11.2007 SC X SRL a emis factura nr.1 in suma de v lei , iar la data de 05.11.2007 factura nr.2 in suma de s lei, reprezentand valoarea imobilului vandut in suma totala de j lei, fara sa se faca referire la avansul incasat in data de 02.06.2006.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 25.11.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 25.11.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de s lei si majorari de intarziere aferente in suma de s+1 lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma de x lei, stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin decizia de impunere din data de 25.11.2008.

In fapt, prin Nota de constatare incheiata in data de 21.07.2008, comisari din cadrul Garzii Financiare - Sectia M., la solicitarea Inspectoratului de Politie al judetului cu adresa din data de 02.07.2008, au constatat ca SC X SRL nu a inregistrat in totalitate in evidentele contabile veniturile realizate din vanzarea unui imobil, prejudiciind astfel bugetul statului cu suma totala de q lei, reprezentand impozit pe profit in suma de r lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de y lei.

Inspectia fiscala generala s-a efectuat de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala la solicitarea Garzii Financiare, cu adresa din data de 22.07.2008, inregistrata la Administratia Finantelor Publice in data de 23.07.2008.

Din verificarile efectuate, s-a constatat ca in data de 02.06.2006 SC X SRL a incasat o suma in euro, echivalentul a x lei, reprezentand avans pentru vanzarea imobilului situat in B. M., str. Decebal, conform antecontractului de vanzare cumparare, incheiat cu persoana fizica M. F., in suma totala de euro (s lei).

Pentru avansul incasat la data de 02.06.2006, SC X SRL nu a emis factura si nu a calculat, inregistrat si achitat taxa pe valoarea adaugata, incalcand astfel prevederile art.155 alin.(1), art.125 ai art. 126 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara, in suma de s lei, precum si majorari de intarziere aferente in suma de s+1 lei, pentru perioada 25.03.2006 - 25.11.2008.

Intrucat, prin contestatia formulata, SC X SRL nu a precizat obiectul contestatiei si nici motivele de drept pe care se intemeiaza aceasta, cu adresa din data de 12.01.2009, Biroul Solutionarea Contestatiilor, din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului a solicitat contestatoarei prezentarea acestora, sub sanctiunea respingerii acesteia ca nemotivata.

Cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 28.01.2009, SC X SRL raspunde solicitarii noastre, precizand ca , in conformitate cu prevederile art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, penalitatile de intarziere se calculeaza pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei , pana la data stingerii acestora inclusiv.

Astfel, penalitatile de intarziere ar fi trebuit calculate incepand cu data de 01.08.2006 si pana la data efectuarii controlului respectiv 25.11.2008, numarul de zile pentru care se datoreaza majorari de intarziere fiind de 848.

In concluzie, SC X SRL contesta majorarile de intarziere in suma de x lei, considerand ca organele de inspectie fiscala au calculat gresit numarul de zile de intarziere si ca nu au avut in vedere data emiterii celor doua facturi.

In drept, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“ Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.156 alin.(1) si art.157 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, republicat, precizeaza:

“Persoanele inregistrate conform art.153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva.”

“ Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art.156 si 156 .”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru avansul incasat in suma de s lei, SC X SRL avea obligatia sa achite taxa pe valoarea adaugata pana la data de 25.07.2006.

Intrucat contestatoarea nu a achitat taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, majorarile de intarziere incep sa curga de la data de 26.07.2006.

Astfel, contestatoarea datoreaza majorarile de intarziere in suma de x-1 lei, calculata pentru un numar de 854 zile, incepand cu data de 26.07.2006, pana la data controlului.

Avand in vedere ca SC X SRL contesta suma de $x+1$ lei, pentru suma de $x-1$ lei, contestatia urmeaza sa fie admisa si respinsa pentru suma de x lei.

Organele de inspectie fiscala, in mod eronat au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, pentru perioada 25.03.2006 - 25.11.2008, rezultand un numar de 970 de zile, deoarece termenul de scadenta al taxei pe valoarea adaugata este 25.07.2006 si nu 25.03.2006.

Sustinerea contestatoarei, potrivit careia majorarile de intarziere ar fi trebuit sa se calculeze pentru fiecare luna si/ sau fractiune de luna, incepand cu data de 01.08.2006, invocand in acest sens art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece acest articol se refera la penalitati de intarziere, care conform art.IV alin.(1) din Legea nr.210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nu se mai calculeaza de la data de 1 ianuarie 2006.

Nici motivarea contestatoarei potrivit careia, organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa calculeze majorarile de intarziere, incepand de la data de 02.06.2006 pana la emiterea primei facturi, la data de 01.11.2007, respectiv celei de-a doua la data de 05.11.2007, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila cauzei, deoarece, in cele doua facturi nu se evidentiaza avansul incasat prin stornarea acestuia, de unde rezulta ca pentru avansul in suma de s lei, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de $s+1$ lei, suma pe care nu o contesta si majorari de intarziere aferente, incepand cu data de 26.07.2006.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1.Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, pentru suma de $x-1$ lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe

valoarea adaugata si anulara deciziei de impunere din data de 25.11.2008 pentru aceasta suma.

2.Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL, pentru suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.