

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 35/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal, asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "X" cu sediul in judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere prin care s-au stabilit urmatoarele:

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termen legal, poarta stampila societatii si semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Petentul contesta decizia de impunere prin care organul de control a stabilit dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata. Prin repunerea taxarii inverse ca taxa pe valoarea adaugata de plata, organul de control a stabilit taxa pe valoarea adaugata de rambursat. Dobanzile si penalitatile au fost calculate ca si cand la sfarsitul controlului s-ar fi stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata si nu de rambursat.

Fata de cele mai sus mentionate, petentul solicita restituirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, suma compensata din taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala organul de control a stabilit ca societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata colectata mai putin fata de cea stabilita de organul de control si in consecinta pentru aceasta diferenta au fost calculate dobanzi si penalitati.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma contestata, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara, este legal datorata.

In fapt, societatea comerciala "X" a fost verificata ca urmare a solicitarii rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, conform decontului inregistrat la A.F.P.. Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.10.2004 - 31.03.2005.

Organul de control a constatat ca factura emisa de societatea comerciala "Y", pentru vanzarea unui teren si a cladirilor aferente, catre societatea comerciala "X", nu avea mentionat "taxare inversa" asa cum prevede legea.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii precizate mai sus a fost dedusa integral de societatea comerciala "X" aceasta inregistrand-o numai in jurnalul de cumparari nu si in cel de vanzari asa cum prevede art. 160¹ din Legea 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Afirmatia societatii petente precum ca nu se justifica calcularea de catre organul de control a sumelor cu titlu de dobanzi si penalitati deoarece societatea avea de incasat taxa pe valoarea adaugata de la bugetul de stat, nu poate fi retinuta in cauza.

Suma necolectata de contribuabil reprezinta debit suplimentar si pentru aceasta suma petenta datoreaza dobanzi si penalitati din momentul in care a devenit exigibila, deoarece t.v.a. suplimentara calculata de organele de control nu se include in decontul de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art. 160¹ alin. (2) lit. b) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

[...]b) terenurile de orice fel;

c) cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;[...]

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii, cat oi beneficiarii. In situatia in care furnizorul nu a mentionat <<taxare inversa>> in facturile fiscale emise pentru bunurile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre

furnizor, sa înscrie din proprie inițiativă mențiunea <<taxare inversa>> în factura fiscală și sa îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)."

Punctul 65 din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

"65. Orice diferențe de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, cu excepția celor de la pct. 60 alin. (5) lit. a) și pct. 64 alin. (5) lit. a), nu se includ în deconturile de taxă pe valoarea adăugată."

Art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

"[...] (5) Persoanele impozabile înregistrate ca platitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare.[...]"

Art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, prevede:

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

Art. 120 din ordonanța mai sus menționată precizează:

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...]"

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 149 alin. (5) și art. 160¹ alin. (2) lit. b) și alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 65 din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 115 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, coroborate cu art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea comerciala "X" pentru dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,