

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr. 291 / 2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de catre *Societatea "X"* prin contestatia inregistrata, asupra procesului-verbal intocmit de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solutionarea contestatiei este de competenta organelor specializate din cadrul D.G.F.P. Mures.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea efectuata de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal la *Societatea "X"* ca urmare a adresei Directiei Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Biroul Gestiune Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Tg.Mures, in urma careia a fost incheiat procesul-verbal, s-au constatat urmatoarele:

La data de 11.08.2003 unitatea a depasit plafonul de impozitare de 1,7 miliarde lei, prevazut la art.9 alin.(4) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, depunand declaratia de mentiuni in data de 25.09.2003, in afara termenului legal de 15 zile prevazut la art.9 alin.(1) lit.d) din Ordonanta Guvernului nr.82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, republicata.

In urma verificarii activitatii desfasurate de *Societatea "X"* in perioada cuprinsa intre data depasirii plafonului de impozitare si data atribuirii calitatii de platitor de T.V.A. (11.08.2003 - 25.09.2003) a rezultat faptul ca unitatea a realizat venituri - pentru care a emis 85 facturi fiscale si a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta, si a inregistrat contravaloarea a 51 facturi fiscale primite de la diversi furnizori, pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta.

In consecinta, organele de control au stabilit in sarcina unitatii T.V.A. suplimentara de plata (T.V.A. colectata - T.V.A. deductibila).

Pentru neachitarea la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata de plata de mai sus, in sarcina unitatii au fost stabilite dobanzi aferente perioadei 25.09.2003 - 18.06.2004, in temeiul art.12 si 13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, calculate in temeiul Hotararii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare si Hotararii Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata si pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plata.

Totodata, in temeiul art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, republicata, respectiv art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul

de procedura fiscala, in sarcina unitatii au fost stabilite la control penalitati de intarziere.

B) In contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mures petenta invoca urmatoarele:

- ii este foarte greu sa plateasca T.V.A. stabilita la control in sarcina sa, intrucat suma respectiva nu a fost incasata de la clienti;
- desi avea obligatia de a plati trimestrial T.V.A., incepand cu data inregistrarii ca platitor de T.V.A. (25.09.2003), a platit aceasta obligatie lunar;
- la data depunerii declaratiei de inregistrare ca platitor de T.V.A., societatea nu a fost informata cu privire la obligatia de a plati T.V.A. pentru perioada 11 august - 25 septembrie 2003;
- este nejustificata stabilirea in sarcina unitatii a unor majorari de intarziere si penalitati la un interval de timp de aproape un an de la data declararii ca platitor de T.V.A.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

In fapt, la verificarea efectuata de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal, in urma careia a fost incheiat procesul-verbal, s-a constatat faptul ca, la data de 11.08.2003, Societatea "X" a depasit plafonul de impozitare de 1,7 miliarde lei, prevazut la art.9 alin.(4) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, depunand declaratia de mentiuni in data de 25.09.2003, in afara termenului legal de 15 zile prevazut la art.9 alin.(1) lit.d) din Ordonanta Guvernului nr.82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, republicata.

In consecinta, pentru perioada cuprinsa intre data depasirii plafonului de impozitare si data atribuirii calitatii de platitor de T.V.A. (11.08.2003 - 25.09.2003), organele de control au stabilit in sarcina unitatii o diferenta de T.V.A. de plata (T.V.A. colectata - T.V.A. deductibila), precum si obligatii de plata accesorii taxei pe valoarea adaugata suplimentara, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, aferente perioadei 25.09.2003 - 18.06.2004.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care la art.9 stipuleaza:

"[...] (3) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata activitatile persoanelor impozabile cu venituri din operatiuni taxabile declarate sau, dupa caz, realizate anual, de pana la 1,5 miliarde lei inclusiv. In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului de impozitare de 1,5 miliarde lei in cursul unui an fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa solicite inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile legale in vigoare[...].

(4) Plafonul de impozitare de 1,5 miliarde lei stabilit la alin. (3) este valabil pentru anul fiscal 2002. De la data de 1 ianuarie pana la data de 31 decembrie 2003 plafonul de impozitare se stabileste la suma de 1,7 miliarde lei, iar de la data de 1 ianuarie 2004 si in continuare plafonul de impozitare se stabileste la 2 miliarde lei".

Potrivit prevederilor art.29 pct.A lit.a) din acelasi act normativ, “Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

A. Cu privire la inregistrarea la organele fiscale:

a) la inceperea activitatii, precum si in cazurile si in conditiile stabilite prin prezenta lege, persoanele impozabile sunt obligate sa se inregistreze ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, urmand procedurile privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe;[...]”, iar la art.9 alin.(1) lit.d) din Ordonanta Guvernului nr.82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, republicata, se precizeaza: “(1) Platitorii de impozite si taxe se inregistreaza ca platitori de T.V.A., dupa cum urmeaza: [...]

d) ulterior inregistrarii fiscale, prin efectul legii, **ca urmare a depasirii plafonului de scutire stabilit de lege, prin depunerea declaratiei de mentiuni in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului;**[...]”.

Referitor la art.29 din Legea nr.345/2002, la art.67 alin.(5) din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.598/2002, se prevede: “(5) Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata la care persoana impozabila ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achizitiilor de bunuri si/sau de servicii, si taxa pe valoarea adaugata pe care ar fi avut obligatia sa o colecteze, aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate;

b) in situatia in care, potrivit metodologiei prevazute la lit. a), rezulta o diferenta de taxa datorata bugetului de stat, vor calcula majorarile si penalitatile de intarziere legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate.”

In temeiul dispozitiilor legale mentionate anterior se retine ca, intrucat unitatea nu a respectat termenul legal de depunere a declaratiei de mentiuni in vederea inregistrarii ca platitor de T.V.A. si nu a calculat taxa datorata incepand cu data depasirii plafonului de impozitare prevazut la art.9 alin.(4) din Legea nr.345/2002, in mod legal organele de control au stabilit in sarcina petentei taxa pe valoarea adaugata de plata (T.V.A. colectata - T.V.A. deductibila), pentru perioada cuprinsa intre data depasirii plafonului de impozitare si data depunerii declaratiei de mentiuni (11.08.2003 - 25.09.2003), fapt necontestat de petenta.

Din cuprinsul actului normativ anterior citat reiese clar obligatia organelor fiscale de a calcula majorari si penalitati de intarziere in sarcina agentilor economici, in situatia in care rezulta o diferenta de taxa datorata bugetului de stat.

Potrivit art.33 din Legea nr.345/2002, “Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere i...s”.

De asemenea, la art.12 si 13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, se prevede: “Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli

nedeductibile la calculul profitului impozabil”, respectiv “(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv”, precizari care se regasesc si la art.108, 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

In temeiul art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, republicata, “(1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor”, aceleasi dispozitii regasindu-se si la art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

Unitatea nu contesta modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Se retine ca nerelevanta la solutionarea contestatiei sustinerea petentei potrivit careia nu avea cunostinta de faptul ca avea obligatia de a plati T.V.A. pentru perioada anterior mentionata, necunoasterea legii nescutind contribuabilii de la plata obligatiilor fiscale ce le revin.

Nu este de natura a conduce la solutionarea favorabila a cauzei sustinerea petentei potrivit careia controlul a avut loc foarte tarziu, la aproape un an dupa ce a devenit platitor de T.V.A. si este nejustificat sa se calculeze majorari de intarziere si penalitati peste un an, intrucat la art.83 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 se precizeaza: “(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel”, prevederi care se regasesc si la art.21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile ulterioare.

Fata de cele anterior mentionate, pentru nevirarea la bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, sunt datorate de catre unitate dobanzile si penalitatile de intarziere, contestatia formulata urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Conform celor retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei, in temeiul art.178 alin.(1) lit.a) si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de *Societatea* “X”.

DIRECTOR EXECUTIV

