

DECIZIA nr. 10 din 26.05.2006
privind soluționarea contestației depusă de
F UNDATIA JUDETEANA X

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr..., si inregistrata la D.G. F.P. Tulcea sub nr... asupra contestației formulată de FUNDATIA JUDETEANA X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând , TVA, majorari si penalitati de intarziere aferent.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de domnul avocat A.B., imputernicit de FUNDATIA JUDETEANA X prin imputernicirea avocatala seria AV nr... si confirmata cu stampila Cabinetului de avocatura A.B., în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 si art. 179 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta FUNDATIA JUDETEANA X contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... intocmita in baza raportului de inspectie fiscala cu acelasi numar, prin care organul de control a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat o diferenta de TVA in suma de ... lei RON, majorari in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON, motivand urmatoarele:

- Petenta sustine ca documentele fiscale - bonurile fiscale in discutie indeplinesc conditiile prevzute de lege pentru a fi introduse in conta bilitate.

- Actele incheiate de organele fiscale sunt nelegale si netemeinice, intrucat organele de control fiscal se bazeaza pe interpretarea gresita a legii si a naturii sumelor pe care le datoreaza bugetului de stat.

- Petenta sustine in contestatie ca “ dreptul de deducere nu opereaza prin puterea legii ci este necesar ca si contribuabilul sa faca o cerere pentru deducerea TVA”

Referitor la cele prezentate mai sus petenta solicita anulara actelor incheiate de organele de control si scutirea de plata sumelor de ... lei reprezentand TVA, ... lei reprezentand majorari, ... lei reprezentand penalitati de intarziere.

II Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de FUNDATIA JUDETEANA PENTRU TINERET in suma de ... lei RON reprezentand TVA , majorari si penalitati de intarziere .

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de __.__.2006 si inregistrat la Activitatea Control Fiscal sub nr..., prin care organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic are de plata la bugetul general consolidat obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand TVA.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale suplimentare mentionate mai sus, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei RON.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina FUNDATIEI JUDETENE X, o diferenta de plata la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentand TVA, majorari si penalitati de intarziere aferente.

In fapt, organul fiscal din cadrul Activitatii Controlului Fiscal al D.G.F.P. Tulcea in baza OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscala si a Legii 571/2003, a procedat la verificarea modului de calcul, evidenta si declarare a taxei pe valoarea adaugata la FUNDATIA JUDETEANA X.

Inspectia fiscala s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr..., in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..

In urma controlului, organele fiscale au stabilit ca FUNDATIA JUDETEANA X a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila din bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, pentru achizitia de diverse consumabile, pentru care nu are drept de deductie conform prevederilor art. 19, lit. a din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si a Legii 345/2002 privind TVA.

Fata de cele relatate mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit ca FUNDATIA JUDETEANA X are de plata la bugetul general consolidat o diferenta de TVA in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a TVA contestata s-au calculat majorari in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile OUG nr. 17/2000 privind TVA, a Legii nr. 345/2002 privind TVA cu modificarile si

completarile ulterioare si HG nr. 401/2000 privind Normele metodologice de aplicare a OUG 17/2000.

Art. 19 din OUG nr. 17/2000, prevede :

“ Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoare adaugata;

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia:

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18.”

Art. 22 alin. (3) din Legea 345/2002, prevede :

“ Au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata numai persoanele impozabile inregistrate la organele fiscale teritoriale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.”

Art. 19, pct. 10.12, lit. a) si b) din HG 401/2000, prevede :

“ Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa justifice prin documente legal intocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt :

a) exemplarul original al facturii fiscale sau, dupa caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotararii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile si serviciile cumparate de la furnizorii din tara;

b) bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale..... apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea contribuabilului cumparator si numarul de inmatriculare a autovehicului.

Nerespectarea prevederilor lit. b) atrage pierderea dreptului de deducere a taxei aferente carburantilor auto achizitionat.”

Nu poate fi retinuta in solutionare favorabila a contestatiei afirmatia petentei ca “dreptul de deducere nu opereaza prin puterea legii ci este necesar ca si contribuabilul sa faca o cerere pentru deducerea TVA”, deoarece toti contribuabilii inregistrati ca platitori de TVA au dreptul de deducere a taxei aferente bunurilor si serviciilor achizitionate (art. 18 din OUG 17/2000) cu conditia sa respecte prevederile legale si sa justifice suma TVA prin documente intocmite conform legii (art. 19 din OUG 17/2000).

Motivatii e petentei privind interpretarea gresita de catre organele de control a legii si a naturii sumelor datorate de petenta, cat si cea referitoare la confuzia facuta de inspectorii fiscali intre “dreptul de deducere TVA cu deducerea cheltuielilor efectuate in scopul indeplinirii activitatii fundatiei

deducere care se face din venitul global” nu are suport legal. Astfel, potrivit OUG nr. 17/2000 si a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

- TVA este un impozit indirect care se datoreaza bugetului de stat .
- persoanele inregistrate ca platitori de TVA determina lunar taxa datorata bugetului de stat ca diferenta intre TVA colectata aferenta livrarilor de bunuri si si prestatiile de servicii si TVA deductibila aferenta bunurilor intrate si serviciilor prestate, destinate pentru realizarea operatiunilor taxabile
- In cazul in care TVA deductibila este mai mare decat TVA colectata , diferenta se solicita a fi rambursata sau se preia soldul in dec ontul lunii urmatoare.

Mentionam deasemenea ca prin inregistrarea TVA deductibila din documente care nu au calitatea de document justicativ, petenta a micorat TVA datorata bugetului de stat.

Petenta a inregistrat pe cheltuieli valoarea marfii fara TVA , TVA din chitantele fiscale emise de aparatele de marcat electronice a fost inregistrata in evidenta contabila ca TVA deductibila, asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala nr... incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal.

Din textele de lege prezentate mai sus, se retine ca au drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata contribuabilii inregistrati ca platitori de TVA si sunt obligati sa justifice cuantumul taxei prin exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate potrivit HG 831/1997 (pct. 10.12 lit. a) din HG 401/2000). Bonurile fiscale emise de aparatele de marca electronice fiscale sunt considerate documente legale pentru deducerea TVA numai pentru carburantii auto, daca sunt stampilate si au inscise denumirea contribuabilului cumparator si numarul de inmatriculare a autovehiculului (pct. 10.12 lit.b) din HG 401/2000), nu si pentru achizitionarea de diverse consumabile.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat reiese ca organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal a calculat TVA suplimentara respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia FUNDATIEI JUDETENE X impotriva Raportului de inspectie fiscala nr... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... prin care s-a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand o diferenta TVA.

Referit or lamajorarile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, pentru neplata in termen a TVA prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., se retine:

Art. 13 alin (1) din OG 11/1996, prevede:

“ Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede :

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

Art. 13 1 alin 3 din OG 26/2001, prevede:

“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna 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 majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor.”

Art. 14 alin. (1) din OG 61/2002, prevede :

“ (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.”

Art. 121 alin . (1) din OG 92/2003 R, prevede :

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat o diferenta de TVA, iar aceasta nu a fost achitata in termen , societatea datoreaza majorari si penalitati de intarziere aferente calculate de organele fiscale in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata aceasta contestatie.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 179 si art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECI DE:

Art. 1 Resp ingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de FUNDATIA JUDETEANA X privind suma de ... lei RON reprezentand TVA, majorari si penalitati de intarziere aferente, stabilie de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... emisa de DGFP Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV