

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR.02
din 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** Botosani, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/... din2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.IV/... din2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/... din2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A. Botosani**, impotriva Decziei de impunere nr.... din2006.

S.C. X S.A. Botosani contesta suma totala de RON reprezentand:

-.....RON taxa pe valoarea adaugata de plata;

-..... RON accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul prevazut de art.177 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175,176, 177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. X S.A. Botosani contesta suma de RON motivand urmatoarele:

Societatea a fost obligata, de catre organele fiscale, sa plateasca diferente de T.V.A. in suma de RON si accesoriile aferente intrucat a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrise in facturi de prestari servicii , fundatia care a emis aceste facturi nefiind inregistrata ca platitoare de T.V.A.

Petenta sustine ca Fundatia Y, cea care a emis facturile de prestari servicii, a intocmit deconturi de T.V.A. si a platit T.V.A. la bugetul de stat inca din anul 2002.

Contestatoarea mai sustine ca Fundatia Y nu a primit de la Directia Generala a Finantelor Publice Botosani, Notificarea platitorilor de impozite si taxe privind vectorul fiscal conform "Procedurii de completare a vectorului fiscal si notificarea contribuabililor privind datele inregistrate in vectorul fiscal".

Intrucat, Fundatia Y functiona ca platitoare de T.V.A. (a intocmit si deconturi de T.V.A., a virat la bugetul de stat T.V.A.), petenta considera ca aceasta trebuia sa figureze in evidenta Directiei Generale a Finantelor Publice

Botosani ca fiind platitoare de T.V.A. , iar daca ceva era incorect, fundatiei trebuia sa i se comunice acest lucru.

II. Prin Decizia de impunere nr..../.....2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/..../.....2006 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada ianuarie 2003- iunie 2006 S.C.X S.A. Botosani a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrise in facturi emise de Fundatia Y, in suma de RON, aceasta fundatie nefiind inregistrata ca platitoare de T.V.A.

In urma stabilirii diferentei de T.V.A. deductibila in suma de RON s-au calculat dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de RON.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice Judetene Botosani, este investita sa se pronunte daca S.C. X S.A. Botosani datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de RON , in conditiile in care aceasta taxa pe valoarea adaugata a fost stabilita suplimentar, de catre organele fiscale, ca urmare a majorarii bazei impozabile .

In drept, art.145, alin.8, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal prevede ca:

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.8, si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata."

In fapt, in perioada ianuarie 2003- iunie 2006, petenta deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de RON , taxa ce a fost inscrise in facturi emise de societati care nu erau inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca desi Fundatia Y nu era inregistrata ca platitoare de T.V.A. aceasta s-a comportat ca platitoare (a depus deconturi de T.V.A. si a achitat taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat) , intrucat asa cum prevede art.145 alin.8 lit.a) dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata se justifica cu factura fiscala emisa de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Mai mult decat atat, art.155 alin.(1) din ;Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal prevede ca : **"... Persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in documentele emise."**

Asadar, Fundatia Y nu avea dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de

servicii efectuate, asa cum nici S.C.X S.A Botosani nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de catre Fundatia Y.

In drept, pct.59.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal prevede ca:

"Conform prevederilor art.155 alin.(1) din Codul fiscal , persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii catre alta persoana in documentele emise. Orice persoana care incalca aceste prevederi trebuie sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata incasata de la beneficiar. Beneficiarul nu are drept de deducere a taxei achitate unei persoane care nu este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dar poate solicita restituirea de la bugetul de stat a sumei achitate ca taxa nedatorata."

In fapt, se retine faptul ca Fundatia Y avea obligatia sa achite la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise, iar S.C.X S.A. Botosani nu avea drept de deducere a taxei achitate unei persoane care nu este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca Fundatia Umanitara Y nu a primit, de la Directia Generala a Finantelor Publice Botosani , notificarea platitorilor de impozite si taxe privind vectorul fiscal deoarece asa cum prevede pct.3 din Ordinul nr.1103/2003 privind Procedura de completare a vectorului fiscal si de notificare a contribuabililor privind datele inregistrate in vectorul fiscal **"Directiile generale ale finantelor publice judetene, administratiile finantelor publice ale sectoarelor municipiului Bucuresti , respectiv Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si din judetul Ilfov, notifica platitorilor de impozite si taxe datele privind vectorul fiscal al obligatiilor de declarare si plata astfel rezultat."**

Din prevederile legale de mai sus rezulta faptul ca, atata timp cat Fundatia Y nu era inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, nu putea primi de la Directia generala a finantelor publice judeteană Botosani notificarea privind vectorul fiscal al obligatiilor de declarare si plata.

Intrucat, Fundatia Y nu este inregistrata ca platitoare de T.V.A. rezulta faptul ca petenta nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de catre aceasta fundatie, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

2.Referitor la dobanzile in suma de ... RON si penalitatile de intarziere in suma deRON, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa analizeze daca se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia pentru aceste sume.

In fapt, prin Decizia de impunere nr..../.....2006 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **"Art. 176. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept"**... pe care se intemeiaza aceasta, si respectiv art.183 alin.(1) cod. proc. fiscala **"...Analiza contestatiei se face in raport**

de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea cauzei se face in limitele sesizarii”.

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si a penalitatilor de intarziere, cota de dobanda si penalitate aplicata, data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul cu titlu de taxa pe valoarea adaugata , contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru suma deRON, reprezentand dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de RON aferente taxei pe valoarea adaugata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art.177 alin.(1), 179 alin.(1) lit.a). 180, 181,183 alin.(5), 186 alin.(1), si 199 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 se:

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.A. Botosani privind plata la bugetul de stat a sumei de RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de RON reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,