

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 14 /2006

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa nr. asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. din localitatea Costesti.

S.C. X S.R.L. din localitatea Costesti a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere nr. ... intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges cu privire la virarea la bugetul de stat a sumei de ... RON reprezentind:

- taxa pe valoarea adaugata ,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din localitatea Costesti.

I. In sustinerea contestatiei S.C. X S.R.L. din localitatea Costesti precizeaza ca in luna ianuarie 2004 a achizitionat un utilaj agricol nou - grapa GDG in valoare totala de ... lei vechi conform facturii fiscale seria .. nr. ..., din care .. lei vechi reprezinta alocatia bugetara in echivalentul a 45% din pretul de achizitie al acestora cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de... lei vechi.

Totodata societatea arata ca la data de 02.12.2004 a alimentat fondul de disponibilitati al unitatii cu taxa pe valoarea adaugata dedusa in suma de .. lei vechi, fond utilizat pentru achizitionarea unui plug cu 4 trupite in valoare totala de ... lei vechi conform facturii fiscale seria .. nr..... .

Intrucit taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei vechi a fost utilizata pentru achizitionarea utilajului agricol societatea considera nelegala masura stabilita prin decizia de impunere nr. ... de a vira la bugetul de stat suma ... RON reprezentind:

- taxa pe valoarea adaugata ,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin procesul verbal nr.... Incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges s-au constatat urmatoarele:

In luna ianuarie 2004 societatea a achizitionat conform facturii fiscale seria .. nr. ... o grapa disc GDG 6.4 in valoare totala de ... RON din care ... RON reprezinta tva deductibila, pentru care a beneficiat de sprijin financiar din partea statului conform H.G. nr. 1399/2003 si H.G. nr. 918/2004 constind in alocatie bugetara echivalentul a 45% din pretul de achizitie al acestora.

Din totalul facturii subventia reprezinta ... RON din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... RON.

Deoarece societatea nu a reintregit disponibilitatile de investitii cu taxa pe valoarea adaugata aferenta subventiei primite in suma de ... RON si nici nu a inregistrat-o in evidenta contabila ca reconstituire de plati in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, deschise la unitatile trezoreriei statului conform O.M.F. nr. 1862/2004 pentru a fi utilizata numai pentru platile aferente aceluiasi obiectiv de investitii organele fiscale au dispus restituirea la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiei bugetare, respectiv suma de ... RON.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat in suma de ... RON respectiv 25.01.2005 au fost calculate dobinzi in suma de ... RON si penalitati de intirziere in suma de RON.

III. Prin referatul nr. ... Activitatea de control fiscal propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. din localitatea Costesti

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... RON, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este daca societatea datoreaza bugetului de stat aceasta suma in conditiile in care cu sumele deduse in anul 2004 pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii trebuiau reintregite disponibilitatile de investitii si înregistrate ca reconstituiri de plăți în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului pentru a fi utilizate numai pentru plățile aferente aceluiași obiectiv de investiții conform prevederilor legale, până la finele anului 2004.

In fapt, societatea nu a reintregit disponibilitatile de investitii cu taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiei bugetare primita in suma de ... RON dedusa in anul 2004 si nu a inregistrat-o ca reconstituire de plata in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz ,deschise la unitatile trezoreriei statului pentru a fi utilizata numai pentru platile aferente aceluiasi obiectiv de investitii pina la finele anului 2004.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 145 alin. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :

“ Taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii, stocurilor de produse cu destinatie speciala, finantate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, se deduce potrivit prevederilor legale. Cu taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii se vor reîntregi obligatoriu disponibilitatile de investitii. Sumele deduse în cursul anului fiscal pentru obiectivele proprii de investitii pot fi utilizate numai pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii. La încheierea exercitiului financiar, sumele deduse si neutilizate se vireaza la bugetul de stat sau bugetele locale în conturile si la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea

exercitiului financiar-bugetar si financiar-contabil, emise de Ministerul Finantelor Publice.”

In legatura cu dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor finantate de la bugetul de stat, la pct. 3.2 din Ordinului ministerului finantelor nr. 1862/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea executiei bugetare a anului 2004 se precizeaza:

“ 3.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 145 alin. (13) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571/2003, agentii economici înregistrati la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au primit în anul 2004 alocatii de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, dupa caz, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii își exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, în conditiile legii.

Sumele deduse în anul 2004 cu care au fost reîntregite disponibilitatile de investitii se înregistreaza ca reconstituiri de plati în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, deschise la unitatile trezoreriei statului si se utilizeaza numai pentru platile aferente aceluiasi obiectiv de investitii, pâna la finele anului 2004.

(2) Sumele deduse reprezentând taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate în luna decembrie 2004, pentru investitii proprii finantate din sume de la bugetul de stat sau bugetele locale se vireaza de catre agentii economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, dupa caz, în conturile 20.22.01.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" si, respectiv, 21.22.02.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti", la data de 25 ianuarie 2005.”

Fata de cele de mai sus se retine ca societatea avea obligatia sa reintregeasca disponibilitatile de investitii cu taxa pe valoarea adaugata dedusa in suma de ... RON si sa inregistreze aceasta suma ca reconstituire de plata in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz ,deschise la unitatile trezoreriei statului pentru a fi utilizata numai pentru platile aferente aceluiasi obiectiv de investitii pina la finele anului 2004.

Totodata, conform prevederilor pct. 6 din Hotararea Guvernului nr. 1399/2003 pentru aprobarea Programului privind sprijinirea producatorilor agricoli pentru achizitionarea de tractoare agricole noi, cu puteri cuprinse între 45 - 75 CP DIN, si echipamente agricole noi, cu finantare de la bugetul de stat:

" Alocatia de 45% din pretul tractoarelor agricole noi si al echipamentelor agricole noi (inclusiv T.V.A.) se acorda de catre Ministerul Agriculturii, Padurilor, Apelor si Mediului, prin directiile pentru agricultura si dezvoltare rurala judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, în urma analizei si aprobarii cererilor beneficiarilor programului.

În acest scop:

a) solicitantii se adreseaza directiei pentru agricultura si dezvoltare rurala judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, în a carei raza se afla exploatarea agricola, unde vor depune o cerere conform modelului prezentat în anexa nr. 1, însoțita de actele doveditoare privind încadrarea în categoriile prevazute la pct. 3 si îndeplinirea conditiilor mentionate la pct. 4;

b) directiile pentru agricultura si dezvoltare rurala judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, înregistreaza cererile, le analizeaza si, în termen de 5 zile lucratoare, comunica în scris solicitantului avizul cererii;

c) beneficiarii se adreseaza agentilor economici producatori de tractoare si/sau echipamente agricole ori reprezentantilor acestora din teritoriu, prezentând avizul directiei pentru agricultura si dezvoltare rurala judeteană, respectiv a municipiului Bucuresti, în vederea achizitionarii tractoarelor agricole noi si a echipamentelor agricole noi, conform prezentului program, unde se întocmesc:

- factura pro forma emisa de agentul economic producator de tractoare agricole si/sau de echipamente agricole;

- declaratia pe propria raspundere a acestuia, care va cuprinde datele solicitate de autoritati, potrivit prevederilor art. 20 din Legea nr. 454/2003 privind conditiile generale pentru acordarea sprijinului financiar în agricultura si silvicultura;

- documentul de plata care atesta plata avansului de 55% din pretul de achizitie al tractoarelor agricole noi si/sau al echipamentelor agricole noi (inclusiv T.V.A.) în contul agentului economic producator; plata avansului de 55% poate fi facuta si în rate, precum si prin credit furnizor, în baza contractului încheiat între parti, caz în care se face dovada achitarii primei rate;

d) beneficiarii prezinta directiei pentru agricultura si dezvoltare rurala judeteană, respectiv a municipiului Bucuresti, documentele prevazute la lit. c);

e) directia pentru agricultura si dezvoltare rurala judeteană, respectiv a municipiului Bucuresti, aproba valoarea alocatiei cuvenite în baza prezentului

program, în termen de 3 zile lucratoare, după verificarea documentatiei depuse de solicitant;

f) beneficiarii si agentii economici producatori, prin reprezentantii acestora, au obligatia de a transmite la directia pentru agricultura si dezvoltare rurala judeteană, respectiv a municipiului Bucuresti, în termen de 3 zile lucratoare de la data achizitionarii/livrării, copii de pe factura fiscala si de pe procesul-verbal de receptie."

Avind in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus se retine ca achizitionarea unui utilaj agricol cu finantare de la bugetul de stat (plug cu patru trupte in valoare de RON)se putea face numai in conditiile in care societatea obtinea aprobarea valorii alocatiei bugetare convenite de la Directia pentru agricultura si dezvoltare rurala Arges (pentru aprobarea alocatiei bugetare societatea avea obligatia sa depuna documentul de plata care sa ateste plata avansului de 55% reprezentind contributia proprie , factura proforma emisa de producatorul utilajului , decalaratia pe proprie raspundere) .

Intrucat in luna decembrie 2004 societatea a achizitionat un utilaj agricol in valoare de RON, fara a dispune de aprobarea Directiei pentru agricultura si dezvoltare rurala Arges nu beneficiaza de alocatia bugetara de 45% fapt pentru care suma de RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa aferenta subventiei primita trebuia virata la bugetul de stat pina la data de 25.01.2005.

In concluzie contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din localitatea Costesti urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2.)Referitor la suma de ... RON reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si suma de RON reprezentand penalitati de intarziere aferente, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca S.C. X S.R.L. datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care aceasta nu a fost restituita in termenul legal la bugetul de stat.

In fapt pentru nerestituirea la termenele legale a sumei de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta subventiei primita, organele de control au procedat la calculul dobanzilor in suma de ... RON si a penalitatilor de intarziere in suma de RON incepind cu data de 25.01.2005.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 114 si art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ art. 114

Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

art. 115

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv; “

In speta sunt incidente si prevederile art. 120 din acelasi act normativ potrivit caruia:

“(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”

Fata de cele de mai sus si avand in vedere ca S.C. X S.R.L. datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... RON pe care nu a restituit-o bugetului de stat la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*“.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. pentru dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... RON si penalitatile de intarziere aferente in suma de ... RON.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art. 25 si art. 145 alin. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 3.2 din Ordinul ministrului finantelor nr. 1862/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea executiei bugetare a anului 2004 coroborate cu prevederile art. 114, art. 115, art. 120, art. 175, art. 176 ,art. 179, art. 180, art. 183 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. din localitatea Costesti privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... RON reprezentind:

- taxa pe valoarea adaugata ,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV