



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



33

Decizia nr.1467 din 14.07.2011 privind soluționarea contestației formulate de **SC [REDACTED] SRL**, cu domiciliul fiscal în loc. **[REDACTED]**, str. **[REDACTED]**, nr. **26** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** sub nr. **[REDACTED]/17.06.2011**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa **[REDACTED]/17.06.2011**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** sub nr. **[REDACTED]/17.06.2011** asupra contestației depuse de **SC [REDACTED] SRL**, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. **[REDACTED] MM [REDACTED]/27.05.2011**, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 26.05.2011.

Contestația are obiect suma totală de **[REDACTED]** lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, **SC [REDACTED] SRL** solicită admiterea acesteia, motivând următoarele:

Majorările de întârziere pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în suma de **[REDACTED]** lei, nu sunt calculate corect, deoarece conform anexei 1, a avut de recuperat taxa pe valoarea adăugată, în toată perioada verificată iar calculul de penalități se poate face doar de la data rambursării taxei și anume 30.03.2011.

Conform art.119 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, debitorul în acest caz este statul, în concluzie majorările și penalitățile de întârziere în suma de **[REDACTED]** lei sunt încorect calculate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.26.05.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a vizat perioada 01.01.2008-31.03.2011.

SC **MXG SYSTEM** SRL are ca obiect principal de activitate: Alte lucrari de instalatii pentru constructii, cod CAEN 4329.

Cu ocazia inspectiei fiscal, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada aprilie-mai 2009 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila in mod cronologic si sistematic facturile fiscale emise catre clienti, asa cum prevede art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

Astfel, potrivit notei explicative luata administratorului societatii, acesta declara ca in perioada respectiva i-a fost sustras din masina un facturier si un chitancier care erau completate partial.

In conformitate cu prevederile art.26 din Legea contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare, conducerea societatii avea obligatia ca in termen de maxim 30 de zile de la constatarea sustragerii facturilor sa ia masuri pentru reconstituirea acestora.

Ulterior, administratorul societatii a reconstituit un numar de **4** facturi pe baza exepplarului de la clienti, respectiv facturile **267**, **270**, **271** si **272**, care au fost inregistrate in jurnalul de vanzari in trim.II 2009.

Luand in considerare faptul ca, anterior in jurnalul de vanzari pentru trim.I.2009 au fost inregistrate facturile fiscale emise pana inclusiv la nr.**261**, rezulta ca din cele **11** facturi fiscale aflate in intervalul **262-272**, un numar de **7** facturi nu au fost inregistrate in evidenta contabila (nefiind recuperate) .

Conform datelor furnizate de evidenta fiscala, respectiv pe baza situatiei neconcordanțelor intre sumele declarate de SC **MXG SYSTEM** SRL prin declaratia "394" depusa pentru sem.I 2009 la livrari si sumele declarate de clienti la achizitii, s-au identificat un numar de **7** clienti care in sem.I 2009 au declarat achizitii de la SC **MXG SYSTEM** SRL in valoare de **369** lei plus taxa pe valoarea adaugata in suma de **70** lei, aceste sume nefiind declarate de SC **MXG SYSTEM** SRL la livrari.

Din cele **7** facturi lipsa, care nu au fost inregistrate in evidenta contabila, cu ocazia inspectiei fiscale s-au identificat pe baza declaratiilor "394" numai **5** facturi emise catre clienti, prin urmare pentru cele doua facturi neidentificate s-a reconsiderat valoarea veniturilor si a taxei pe valoarea adaugata colectata, pe baza mediei celor **5** facturi identificate, rezultand o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de **55** lei.

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de **55** lei, dobanzi de intarziere aferente in suma de **14** lei, conform art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003,

privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru perioada 25.10.2009 – 20.05.2011 si penalitati de intarziere aferente in suma de 147 lei, conform art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003, modificata prin O.G. nr.39/2010.

Au fost incalcate prevederile art.126 alin.(1) lit.a) coroborat cu art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2011, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-MM 160/27.05.2011, privind obligatiile fiscale contestate de SC MXG SYSTEM SRL in suma de 397 lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC MXG SYSTEM SRL datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de 397 lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. F-MM 160/27.05.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada aprilie-mai 2009 SC MXG SYSTEM SRL nu a inregistrat in evidenta contabila un numar de sapte facturi fiscale si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de 983 lei, motiv pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de 283 lei, precum si dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de 397 lei.

Prin contestatia formulata, SC MXG SYSTEM SRL sustine ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod eronat majorarile si penalitatile de intarziere, deoarece in toata perioada verificata a avut taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala au recalculat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, conform anexei 2/A, prin luarea in considerare a

soldului taxei pe valoarea adaugata de rambursat conform decontului de taxa depus de societate la fiecare perioada.

Astfel, rezulta ca SC **MXG SYSTEM** SRL datoreaza dobanzi de intarziere suma de **9** lei, fata de **244** lei stabilite prin anexa nr **2** la raportul de inspectie fiscala, adica mai putin cu **235** lei si nu datoreaza penalitatile de intarziere suma de **147** lei.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala propun admiterea partiala a contestatiei pentru suma de **382** lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2011 prevede:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Conform art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificata prin OUG nr.39/2010, care precizeaza:

“ (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”

Luand in considerare prevederile legale citate, precum si documente existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au calculat majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, deoarece nu au tinut cont ca societatea prezinta sold negativ la taxa pe valoarea adaugata, potrivit deconturilor de taxa depuse.

Prin referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala propun admiterea partiala a contestatiei pentru suma de **382** lei, astfel ca, din suma de **391** lei SC **MXG SYSTEM** SRL datoreaza dobanzi de intarziere in suma de **9** lei si nu datoreaza dobanzi de intarziere in suma de **235** lei si penalitati de intarziere in suma de **147** lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC [REDACTED] SRL, cu domiciliu fiscal in loc. **Bala Mare**, str. **Plugarilor**, nr. **26**, pentru suma de **382** lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata si anulara deciziei de impunere nr. **F-MM 166**/27.05.2011 pentru aceasta suma **si respingerea** ca neintemeiata contestatiei pentru suma de lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul **Maramures** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV
[REDACTED]

red.4 ex.
[REDACTED]

Avizat
Biroul Juridic

