



DECIZIA NR. 22/28.02.2005

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" SRL IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr.....**13.01.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala Iasi, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr....., asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" SRL** cu sediul in Iasi..... inregistrata la Oficiul registrului comertului sub nr.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. si transmisa petentei cu adresa nr.

Suma totala contestata este de S lei si reprezinta:

- S¹ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S² lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa prin posta in data de, fiind respectat termenul legal de 30 zile prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" SRL** Iasi, ca neantemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" SRL formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr. si solicita anularea partiala a obligatiilor de plata suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei dobanzile aferente in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Petenta motiveaza ca a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de procurare a marfii de la diversi furnizori, in perioada 01.-31.10.2002 si a fost scazuta din taxa inscrisa in facturile fiscale emise de societate in aceeasi perioada, inainte ca unitatea sa obtina aprobarea scrisa ca este platitoare de taxa pe valoarea adaugata, depunand insa cererea legala in acest sens.

Contestatoarea precizeaza ca s-a aprovizionat cu facturi si chitante fiscale de la S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi in anul 2001, prezentand documente de inregistrare la Oficiul registrului comertului, din care rezulta ca nu este platitoare de taxa pe valoarea adaugata si totusi i s-au eliberat facturi ca pentru unitatile platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Petenta a considerat ca data depunerii cererii de luare in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata este si data la care devine platitoare, ceea ce a condus la emiterea de facturi cu taxa pe valoarea adaugata si la completarea tuturor rubricilor cuprinse de un formular cu regim special.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr., inspectorii fiscali au stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, din care S.C. "X" SRL, contesta suma de S lei, dobanzile aferente in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Motivele de fapt pentru stabilirea diferentei au fost ca societatea a intocmit facturi cu taxa pe valoarea adaugata in perioada 01- 31.10.2002, inainte de inregistrarea la organul fiscal ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata si a dedus taxa de pe facturile de cumparari in aceeasi perioada in care societatea nu era inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost

1. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca S.C. "X" SRL Iasi avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate si sa emita facturi fiscale cu taxa pe valoarea adaugata in conditiile in care nu era inregistrata la organul fiscal ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata

In fapt, S.C. " X" SRL Iasi (fosta S.C. TRIOTTEM SRL) s-a infiintat in anul 1992, avand atribuit codul fiscal

In ceea ce priveste dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, se retine faptul ca in data de 10.10.2002, societatea solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata prin optiune, estimand ca va depasi plafonul de scutire asa cum rezulta din justificarea economica aflata in copie la dosarul cauzei .

In drept art. 8 alin (1) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 4/2002 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, precizeaza:

"(1) Platitorii de impozite si taxe se inregistreaza ca platitori de TVA, dupa cum urmeaza:

[...]

d) ulterior inregistrarii fiscale, prin efectul legii, ca urmare a depasirii plafonului de scutire stabilit de lege..."

iar alin. (3) din acelasi act normativ prevede ca:

"(3) Data emiterii certificatului de inregistrare fiscala in situatiile prevazute la alin. (1) constituie si data inregistrarii ca platitor de TVA "

Asa cum rezulta din certificatul de inregistrare fiscala aflat in copie la dosarul cauzei, S.C. TRIOTTEM SRL, actualmente **S.C. "X" SRL**, a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata de la data de

Intrucat societatea a dedus in perioada taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de procurare marfa se constata ca au fost incalcate prevederile art. 22 alin. (3) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care reglementeaza dreptul de deducere astfel:

"(3) Au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata numai persoanele impozabile inregistrate la organele fiscale teritoriale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata".

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata, in fapt organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a intocmit facturi avand inscrisa taxa pe valoarea adaugata pentru vanzari de bunuri in luna octombrie 2002, inainte de luarea in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Prin adresa nr., organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Iasi, vine cu precizarea ca facturile emise de contestatoare in perioada 01 -31.10.2002 au fost incasate in totalitate, inclusiv taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise inainte de luarea in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, la art. 69 alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se precizeaza:

"(1) Persoanele fizice sau juridice care nu indeplinesc conditiile de luare in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale sau alte documente cu taxa pe valoarea adaugata pentru vanzari de bunuri si/sau prestari de servicii.

(2) Persoanele care incalca prevederile alin. (1) sunt obligate sa procedeze astfel:

a) vor vira la bugetul de stat o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata declarata pe factura fiscala sau pe alt document daca aceasta a fost incasata de la beneficiar. Pentru neplata in termenul stabilit de lege a acestor sume se datoreaza majorari si penalitati de intarziere calculate de la data incasarii conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor."

In atare situatie, fata de prevederile legale mentionate, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, prin neacordarea dreptului de deducere si obligarea la plata a taxei pe valoarea adaugata colectata in perioada in care societatea nu era luata in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand dobanzi si suma de S lei reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste sume sunt datorate de petenta in masura in care debitul care le-a generat a fost respins la contestatie.

Intrucat contestatoarea nu si-a motivat contestatia in ceea ce priveste acest capat de cerere, respectiv nu a invederat in ce constau erorile organului de inspectie fiscala la determinarea cuantumului acestor dobanzi si penalitati de intarziere, potrivit principiului "**accesoriul urmeaza principalul**" si avand in vedere respingerea contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata care a generat aceste accesorii, se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 179 alin. (1) si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" SRL Iasi** pentru suma de S lei reprezentand:

- S¹ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S² lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatii de inspectie fiscala Iasi si Administratiei finantelor publice a judetului Iasi - Serviciul colectare, executare silita persoane juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Iasi.