

## DECIZIA nr. 36/2005

Prin adresa fn. inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges, **SC X SRL** a formulat si depus contestatie impotriva deciziei de impunere emisa de Directia generala a finantelor publice Arges - Activitatea de control fiscal, privind virarea la bugetul consolidat al statului a obligatiilor fiscale reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 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. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

I. Prin contestatia formulata **SC X SRL** sustine ca pana la data de 15.03.2000, conform art. 6 lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992, a fost scutita de taxa pe valoarea adaugata, fiind o asociatie de tip privat cu profil agricol.

De asemenea contestatoarea arata ca organele de control in mod eronat au cuprins in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata livrarile de produse catre membrii societatii si catre furnizorii sau prestatorii de servicii, aceasta operatiune nefiind purtatoare de taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare petenta solicita anulara masurilor dispuse prin decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere.

II. Urmare inspectiei fiscale efectuata de catre organele de control ale Activitatii de control fiscal, a fost intocmit raportul de inspectie fiscala constatandu-se urmatoarele:

In perioada ianuarie 2000 - decembrie 2002, societatea a afectuat plati in natura catre furnizorii de prestari de servicii, lucratori zilieri si alti furnizori, fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari de produse agricole.

Avand in vedere ca au fost incalcate prevederile legale referitoare la baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, organele de control au

procedat la calcularea unei taxe pe valoarea adaugata de plata suplimentara, iar pentru neplata la termen a acestei obligatii au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Prin adresa transmisa de Activitatea de control fiscal se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL**.

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**, cauza supusa solutionarii Directia generala a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este daca societatea datoreaza bugetului de stat aceasta suma in conditiile in care societatea este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata si nu a cuprins in baza de impozitare toate livrarile de produse obtinute din activitatea proprie.

In fapt, in perioada ianuarie 2000 - decembrie 2002 societatea a efectuat plati in natura catre diversi furnizori si catre lucratorii zilieri, fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta a acestori livrari de produse agricole.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

" Sunt asimilate cu livrările de bunuri si prestările de servicii, în sensul prezentei ordonante, si următoarele operatiuni:

.....

2.2. preluarea de către agentul economic a unor bunuri în vederea folosirii, sub orice formă, în scop personal sau pentru a fi puse la dispozitia altor persoane fizice sau juridice în mod gratuit. Acelasi regim se aplică si prestărilor de servicii."

Totodata sunt incidente si dispozitiile art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, conform caruia:

" În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operatiunile cu plată, precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonante de urgentă, efectuate de o manieră independentă de către contribuabili, privind:

a) livrări de bunuri mobile si/sau prestări de servicii efectuate în cadrul exercitării activității profesionale, indiferent de forma juridică prin care se realizează: vânzare, schimb, aport în bunuri la capitalul social; "

De asemenea, la pct. 1.7 si 1.9. din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonantei de urgentă** a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, se precizeaza:

*" 1.7. Se asimilează cu livrarea de bunuri preluarea de către contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată a unor bunuri din productia proprie sau, după caz, achizitionate, pentru care s-a exercitat dreptul de deducere, pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată de acestia sau pentru a fi puse la dispozitie altor persoane fizice ori juridice în mod gratuit. Acelasi regim se aplică si prestărilor de servicii.*

.....  
*1.9. Intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată numai partea din produsele agricole reținută drept plată în natură a prestatiei efectuate de contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care prestează servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole."*

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, se retine ca societatea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarilor de produse agricole, livrari efectuate drept plata catre diversi furnizori si catre muncitorii zilieri, fapt pentru care organele de inspectie fiscala au procedat legal la stabilirea unei diferente de taxa pe valoarea adaugata de plata, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**Referitor la dobanzile ( majorari de intarziere ) aferente taxei pe valoarea adaugata,** cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca societatea datoreaza dobanzi ( majorari de intarziere ) aferente taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, organele de control au calculat dobanzi ( majorari de intarziere ) pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata datorata.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 34 din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata si ale art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care precizeaza:

*" Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata în termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de întârziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor. "*

In speta sunt incidente si prevederile art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata care precizeaza:

*" Pentru neplata integrală sau a unei diferente din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de*

întârziere si penalități de întârziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.  
"

De asemenea sunt aplicabile si prevederile art. 115 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

" Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Avand in vedere ca **SC X SRL** datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care nu a achitat-o la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobanzi (majorari de intarziere ), conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

In consecinta urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru dobanzile ( majorarile de intarziere ) aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Referitor la penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata** cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca societatea datoreaza penalitati de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, organele de control au calculat penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata datorata.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare care precizeaza:

" 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 de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatile de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor. "

De asemenea sunt aplicabile si prevederile art. 120 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

" Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor. "

Avand in vedere ca **SC X SRL** datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care nu a achitat-o la termenul legal conform prevederilor legale de mai sus, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv penalitatile de intarziere, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “

In consecinta organele de control au procedat in mod corect la stabilirea de penalitati de intarziere, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 174, art. 1, art. 176, art. 178, art. 179 si art.182 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL** pentru obligatiile fiscale reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv