

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 28/2006

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa nr. asupra contestatiei formulate de S.C.

..... din a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei de RON reprezentand:

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

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

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 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de dini.

I. Contestatoarea sustine ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita de organele de control pentru perioada 31.12.1999 - 31.05.2002 in suma de RON intrucit organele de inspectie fiscala au aplicat " acte normative care au aparut ulterior activitatii vizate adica perioadei 1999-31 Mai 2002".

De asemenea societatea arata ca in perioada supusa verificarii in ceea ce priveste taxa pe valoarea adugata operau O.G. nr. 3/1992 si O.U.G. nr. 17/2000, acte normative respectate intocmai de catre

Totodata contestatoarea arata ca pentru faptul ca nu s-a declarat la organul fiscal ca platitoare de tva nu datoreaza aceasta taxa stabilita suplimentar de organele de control deoarece a condus evidenta contabila ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata si a deplus la organul fiscal deconturile de tva .

Societatea sustine de asemenea ca majorarile si penalitatile de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar se calculeaza "de la data incheierii actului de control si nici de cum cu ani in urma".

..... precizeaza ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intirziere aferente intrucit a indeplinit conditiile prevazute de Legea nr. 345/2002 conform carora in situatia in care societatea nu a depus decalaratia de inregistrare in vederea luarii in evidenta ca platitoare de tva organele fiscale aveau obligatia sa **stabileasca diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata la care persoana impozabila ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achizitiilor de bunuri si/sau de servicii, si taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi avut obligatia să o colecteze, aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate**

Prin urmare societatea solicita anulara masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 11/20.01.2006 intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei de RON reprezentand:

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

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr., organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges au constatat urmatoarele:

Controlul a avut ca obiectiv reverificarea capitolului din raportul de inspectie fiscala nr. privind taxa pe valoarea adaugata ca urmare a emiterii Deciziei nr. de catre Directia generala a finantelor publice Arges.

In urma reverificarii organele de control au stabilit ca societatea nu datoreaza suma de RON (stabilita prin raportul de inspectie fiscala nr,) reprezentind taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei iunie- iulie 2002 precum si majorarile si penalitatile de intirziere aferente.

Verificind taxa pe valoarea adaugata in perioada 01.01.2000 - 31.07.2005 organele fiscale au constatat ca agentul economic s-a declarat ca platitor de tva incepind cu data de 28.07.2003 (conform codului unic de inregistrare nr..... , cu atribut fiscal R) iar anterior acestei date a dedus si a colectat tva aferenta operatiunilor economice efectuate.

Avind in vedere ca in perioada 01.01.2000-31.05.2002 contestatoarea a dedus si colectat taxa pe valoarea adaugata nefiind inregistrata ca platitoare de tva , incalcind astfel prevederile art. 6 si art. 7 din H.G. nr. 512/1998, art. 6 si art. 7 din O.U.G. nr. 17/2000 organele fiscale au calculat in sarcina petentei o t.v.a. de plata in suma de RON, dobinzi aferente aferente in suma de RON si penalitati de intirziere in suma de RON.

III. Prin referatul nr. intocmit de Directia control fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de ca neintemeiata.

IV. Luind in considerare constatarile organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de RON reprezentand:

- RON - taxa pe valoarea adaugata
- RON - dobinzi aferente,
- RON - penalitati de intirziere aferente

cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor aprovizionate de contestatoare in conditiile in care organele fiscale nu au analizat respectarea obligatiilor prevazute de art. 25 lit. B,C, si D din O.G. nr. 3/1992 republicata si art. 25 lit. B, C sau D din O.U.G. nr. 17/2000.

In fapt prin decizia de impunere din data de emisa ca urmare a raportului de inspectie fiscala din data de , organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza pentru perioada 01.01.2000-31.05.2002 taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de RON , dobinzi aferente in suma de RON si penalitati de intirziere aferente in suma de RON.

Se retine ca taxa pe valoarea adaugata suplimentara a rezultat prin neacordarea dreptului de deducere a tva aferenta marfurilor si serviciilor achizitionate in perioada 01.01.2000-21.05.2002 deoarece societatea nu a depus cerere de luare in evidenta ca platitor de tva.

In drept la pct. 11.4. din Hotararea Guvernului nr. 512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, se precizeaza:

“ pentru agenții economici care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, nu au depus cerere de luare în evidență și nu au îndeplinit obligațiile prevăzute la art. 25 lit. B, C și D din ordonanță, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili taxa datorată bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate și serviciilor prestate sau, după caz, prin estimare;

b) vor calcula majorările legale pentru întârzierea plății, vor aplica amenzile contravenționale prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.”

*Aceste prevederi se regasesc si la pct. 11.4 din Hotararea Guvernului nr.401/19.05.2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonantei de urgenta** a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se precizeaza: :*

“Pentru contribuabilii care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de platitori de taxa pe valoarea adăugata, dar nu au depus declaratie de înregistrare fiscală sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, în vederea luarii în

evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, si care nu au îndeplinit obligatiile prevăzute la art. 25 lit. B, C sau D din ordonanta de urgenta, organele fiscale vor proceda astfel :

a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz, prin estimare ;

b) vor calcula majorarile legale pentru întarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate” .

Fata de cele de mai sus se retine ca pentru agentii economici care indeplinesc conditiile de platitori de tva si nu au depus cerere de luare in evidenta organele fiscale vor stabili tva de plata aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate numai daca nu sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 25 lit. B, C si D din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată si art. 25 lit. B, C sau D din **Ordonanta de Urgenta** a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata. .

In contestatia depusa societatea contestatoare precizeaza ca a respectat prevederile art. 25 din O.G. nr. 3/1992 republicata si art. 25 din O.U.G. nr. 17/2000 .

Avind in vedere ca organele fiscale prin actul de control nu au analizat daca societatea a indeplinit conditiile cerute de art. 25 lit. B, C si D din O.G. nr. 3/1992 republicata si art. 25 lit. B, C sau D din **Ordonanta de Urgenta** a Guvernului nr.17/2000 (daca societatea a inregistrat valoarea bunurilor in facturi fiscale, a tinut evidenta contabila potrivit legii , a depus deconturi de tva, etc), Directia generala a finantelor publice Arges nu se poate pronunta daca societatea beneficiaza sau nu de dreptul de deducere a tva aferenta bunurilor si serviciilor aprovizionate si implicit daca aceasta datoreaza tva de plata in suma de RON si accesoriile aferente.

In drept se face aplicarea prevederilor art. 186 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 republicata care precizeaza:

"Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Ca urmare se va desfiinta decizia de impunere din data de si capitolul privitor la taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala nr. urmind ca o alta echipa de control sa refaca inspectia fiscala si sa stabileasca tva datorata de societate in conformitate cu prevederile legale in materie.

Prin noul act de control se vor analiza si celelate argumente ale contestatoarei urmind a se recalcula dobinzile si penalitatile de intirziere aferenta tva in cazul in care societatea indeplineste conditiile cerute de art. 25 din O.G. nr. 3/1992 republicata si art. 25 din O.U.G. nr. 17/2000.

Pentru considerentele aratate mai sus si in conformitate cu prevederile art. 25 din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992, republicata privind taxa pe valoarea adaugata, 11.4. din Hotararea Guvernului nr. 512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992, art. 25 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, *pct. 11.4* din Hotararea Guvernului nr.401/19.05.2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonantei de urgenta** a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborate cu prevederile art. 175, art. 177 ,art. 178, art. 179, art. 182 art. 186 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si ale OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se :

DECIDE

Desfiintarea deciziei de impunere fara numar din data de incheiata de Directia Controlului Fiscal Arges emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. privind suma totala de **RON**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de..... RON, dobanzi aferente in suma de RON si penalitatile de intirziere aferente in suma de RON, urmand ca o alta echipa de control de la alt serviciu, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelasi tip de impozit tinind cont de actele normative incidente in materie si cele retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare

DIRECTOR EXECUTIV