

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 87/2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SRL din Rucar
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. X

Cu adresa fn. inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X, SC X SRL a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere X emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. X prin care s-a stabilit in sarcina acesteia taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de X ron, majorari de intarziere in suma de X ron si penalitati de intarziere in suma de X ron.

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 177 si 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC X SRL.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL arata ca in perioada 01.01.2001-30.06.2004 a depus la organul fiscal teritorial decontul de taxa pe valoarea adaugata, a completat jurnalele de taxa pe valoarea adaugata, a achitat taxa pe valoarea adaugata datorata.

Astfel, petenta sustine ca organele de control in mod eronat nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata dedusa in perioada 01.01.2001-30.06.2002 si 01.01.2004-30.06.2004 si solicita anulara taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar in suma de X ron, precum si a accesoriilor aferente in suma de X ron.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. X organele de control au stabilit urmatoarele:

Societatea a fost luata in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu 01.07.2004 conform adresei nr. X/18.06.2004 emisa de Directia generala a finantelor publice Arges, desi conform cifrei de afaceri realizata avea obligatia de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu 01.01.2001.

In perioada 01.01.2001-30.06.2004, societatea s-a comportat ca platitor ca un platitor de taxa pe valoarea adaugata, depunand la organul fiscal teritorial deconturi de taxa pe valoarea adaugata, a completat jurnalele de cumparari si vanzari de taxa pe valoarea adaugata, a inregistrat sume in conturile de taxa pe valoarea adaugata evidentiata din balantele de verificare intocmite.

Avand in vedere ca prevederile legale aplicabile in materie, organele de inspectie fiscala au procedat astfel:

- pentru perioada 01.01.2001-30.05.2002 nu s-a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de X ron aferenta intrarilor de bunuri si s-a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate in suma de X ron;
- pentru perioada 01.06.2002-31.12.2003 agentului economic i s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor de bunuri;
- pentru perioada 01.01.2004-30.06.2004 nu s-a acordat drept de deducere pentru suma de X ron reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor de bunuri si s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X ron.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ca urmare neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada in care societatea indeplinea conditia de platitor de taxa pe valoarea adaugata insa nu a depus cererea de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina acesteia dobanzi/majorari de intarziere in suma de X ron si penalitati de intarziere in suma de X ron.

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

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X ron ron, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunta daca societatea are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru bunurile si serviciile achizitionate in conditiile in care nu era inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, desi la 31.12.2000 societatea a depasit plafonul de scutire privind inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, aceasta s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu 01.07.2004, fapt pentru care pentru perioada 01.01.2001-30.06.2004 organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate si au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X ron.

In drept, pentru perioada 01.01.2001-30.05.2002, sunt aplicabile dispozitiile art. 18 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, conform caruia:

“ Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:

- a) operațiuni supuse taxei conform [art. 17](#);*
- b) bunuri și servicii scutite de taxa pentru care, prin lege, se prevede în mod expres exercitarea dreptului de deducere;*
- c) acțiuni de sponsorizare, reclamă și publicitate, precum și alte acțiuni prevăzute de legi, cu respectarea plafoanelor și destinațiilor prevăzute în acestea.”*

Totodata la pct. 10.6 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000](#) privind taxa pe valoarea adăugată se precizeaza:

“ Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

a) bunuri și/sau servicii achiziționate de contribuabilii care nu sunt înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată; “

De asemenea, la pct. 11.4 al aceluiași act normativ se menționează:

“ Pentru contribuabilii care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și care nu au îndeplinit obligațiile prevăzute la [art. 25](#) lit. B, C sau D din ordonanța de urgență, 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 sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.”

Referitor la perioada 01.01.2004-30.06.2004 dispozițiile prevederilor legale de mai sus se regasesc și la art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stipulează:

“ Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii. Pentru persoanele nou-înființate, anul fiscal reprezintă perioada din anul calendaristic, reprezentată prin luni calendaristice scurse de la data înregistrării până la finele anului. Frațiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întreagă. Persoanele care se află în regim special de scutire trebuie să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, care intră sub incidența prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări. Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal,

autoritatea fiscală este îndreptăţită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligaţia să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal şi data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.”

Cu privire la actul normativ de mai sus, la pct. 56 alin. 4 lit b) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal se stabileste:

*“ În cazul persoanelor impozabile care au depăşit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor **art. 152 alin. (3)** din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:*

.....

b) în situaţia în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligaţia să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligaţia să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal şi data la care înregistrarea a devenit efectivă.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata il au numai contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Or, societatea in cauza neinregistrandu-se ca platitor de taxa pe valoarea adaugata decat la 01.07.2004, pentru perioada anterioara nu beneficiaza de dreptul de deducere pentru bunurile si serviciile achizitionate, fapt pentru care organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor de bunuri si servicii efectuate in perioada 01.01.2001-30.05.2002 si in perioada 01.01.2001-30.06.2004, procedand la stabilirea unei diferente suplimentare de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X ron .

Referitor la majorarile de intarziere in suma de X ron si penalitatile de intarziere in suma de X ron aferente taxei pe

valoarea adaugata in suma de X ron cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul pentru care au fost calculate este datorat.

In fapt, pentru neachitarea la termen a diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de X ron, organele de control au calculat majorari de intarziere in suma de X ron si penalitati de intarziere in suma de X ron.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 13 si art. 13¹ din Ordonanta Guvernului nr. 11 /1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

....

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”

Totodata, la art. 12, art. 13 si art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare se stabileste:

“ Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

.....

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

....

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 108, art. 109 si art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

Art. 108

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. “

Art. 109

“ (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. “

Art. 114

“ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Avand in vedere ca SC X SRL datoreaza o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X ron, aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de X ron si penalitati de intarziere in suma de X ron, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul pct. 10.6 si pct. 11.1 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de

urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 13 și art. 13¹ din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 12, art. 13 și art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 108, art. 109, art. 114, art. 175, art. 176, art. 177, art. 179, art. 183 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de SC X SRL pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de X ron, majorări de întârziere în suma de X ron și penalități de întârziere în suma de X ron.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Argeș în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV