

DECIZIA nr.95/.....2009

cu privire la solutionarea contestatiei formulata
de societatea SC X SRL jud. Buzau,, impotriva Deciziei de impunere nr.....
2009, respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009, emise de
Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau , inregistrata la D.G.F.P.
Buzau sub nr./2009

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de SC X SRL jud. Buzau ;
- Decizia de impunere nr./2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau .
- Raportul de inspectie fiscala nr./2009 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau .
- Termenul legal de depunere a contestatiei ;
- Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL jud. Buzau.

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau, au efectuat control fiscal la SC X SRL judetul Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma delei reprezentand, tva (... lei)si respectiv majorari de intarziere aferente tva (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-DGFP Buzau a transmis agentului economic notificare in data de2009 prin care se specifica faptul ca prin cifra de afaceri realizata in anul 2008 respectiv lei , s-a depasit plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul Fiscal si au obligatia inregistrarii ca platitor de TVA .

Agentul economic a depus documentele necesare in data de 24.07.2009 pentru inregistrarea ca platitor de TVA si devenit platitor incepand cu data de 01.08.2009 .

Cifra de afaceri calculata conform art.152 din Codul Fiscal prin excluderea taxei , nu depasea plafonul de 35000 Euro in luna ianuarie 2009 .

Conform art.152 alin.2 “Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic.....”

-Prin urmare cifra de afaceri realizata de agentul economic in anul 2008, care serveste drept referinta , determinata conform prevederilor art.152 alin.2 este de lei si nu depaseste plafonul de 35.000 Euro .

-Interpretarea data de organele fiscale privind depasirea plafonului de scutire in anul 2008 incalca prevederile art.13 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art.152 alin.2 din Codul Fiscal ;

-Conform art.152 alin.6 din Codul Fiscal , “Daca persoana impozabila respectiva (care a depasit plafonul) nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153.”

Conform art.145 alin.1 si 2 din Codul Fiscal “1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.”(de la 01.02.2009) .

(2)” Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;”

Conform art.134 alin.2 “2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.”(amanare conform art. 157 alin.1)

-Conform art.152 alin.2 “ in cazul modificarii regimului de taxa si treceri la regimul normal de taxare prin normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal , la punctul 61 alin.4 s-a prevazut “ persoana impozabila are dreptul /obligatie la ajustarea taxei deductibile aferente : bunurilor definite la lit.a di b”.

-Conform art.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala este obligatoriu de aplicat principiul general de conduita respectiv aplicarea unitara a legislatiei “deci fara discriminare “ intre persoanele impozabile care se inregistreaza la timp sau cu intarziere .

-Sanctiunea pentru intarziere este prevezuta la art.219 alin.1 lit.a si alin2 lit.d

- -Substanta TVA consta in plata unui impozit indirect , aferent valorii adaugate , la nivelul fiecarei verigi intermediare sau finale .

-Taxa de plata ce poate fi stabilita de organele fiscale conform art. 152 alin.6, nu este o taxa colectata ci reprezinta diferenta dintre taxa colectata si taxa deductibila stabilita conform art. 145 alin.1 si 2 art.134 si art.152 alin.9 si normelor metodologice pct.61 alin.4 .

-Organele de inspectie fiscala nu a tinut cont de jurnalele de cumparari si documentele justificative puse la dispozitie pentru stabilirea dreptului de deducere.

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

-Pentru anul fiscal 2008, cifra de afaceri realizata si declarata de societate a fost de lei , depasind plafonul pentru scutire prevazut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , de 35.000 Euro calculat la cursul comunicat de BNR la data aderarii (01.01.2007)

-Agentul economic avea obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA in luna ianuarie 2009 , urmand ca de la data 01.02.2009 sa devina platitor de TVA .

-Societatea s-a inregistrat ca platitor trimestrial de TVA incepand cu data de 01.08.2009 .

- In baza prevederilor Legii nr.571/2003 R privind Codul Fiscal , al HG nr.44/2004 si ale HG nr.1618/2008 , s-a procedat la calculul TVA pe care societatea o datoreaza pentru perioada 01.02-31.07.2009 .

-Conform pct.11 din HG nr.1618/04.12.2008 care precizeaza ca punctul 62 alin. 2 din HG nr.44/2004 se modifica si va avea urmatorul cuprins :

2) "In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata."

Prin urmare , societatea nu are drept de deducere a TVA pentru achizitiile efectuate in perioada de 01.02-31.07.2009 , iar taxa datorata o reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata .

-Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta veniturilor realizate in perioada controlata in suma de lei a fost calculata de organele de control fiind in suma de lei / lei x19/119)

- in baza prevederilor art. 119 alin.1 si art.120 din OG nr. 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura Fiscala , organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.04-28.09.2009 la TVA datorat , majorari de intarziere in suma de lei .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare ,respectiv de organele de control vamale se retin urmatoarele :

Cifra de afaceri realizata si declarata de societate pentru anul fiscal 2008 a fost de lei ;

Plafonul pentru scutire , conform art.152 alin.1 din Legea nr. 571/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare este de 35.000 Euro calculat la cursul comunicat de BNR la data aderarii (01.01.2007) .

Potrivit art.152 alin.2 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal actualizat „(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere , prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale.....”

Prin urmare prevederea conform careia cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire este constituita din „valoarea totala , **exclusiv taxa** , a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o întreprindere mica ,, , a fost modificata prin punctul 59 din OUG nr.106/04.11.2007 in sensul ca cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru stabilirea plafonului de scutire de 35.000 Euro nu mai exclude TVA din totalul livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii .

Conform art. 152 alin.6 din Legea nr.571/2003 actualizata „(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153”

Potrivit pct.62 alin.2 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, actualizata ,

(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la

care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata .”

Intrucat agentul economic a realizat pe anul 2008 o cifra de afaceri de lei , depasind plafonul pentru scutire de 35.000 Euro , agentul economic avea obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA in luna ianuarie 2009 iar de la data de 01.02.2009 devenea platitor de TVA .

Prin urmare , organele de control fiscale , in baza reglemntarilor legale in vigoare in perioada respectiva , mentionate mai sus, a stabilit in mod legal o obligatie fiscala suplimentara in suma de lei reprezentand TVA colectat corespunzatoare veniturilor realizate in perioada 01.02.2009-30.06.2009 (.....19/119)

Totodata, in baza art.119 alin.1 si a art.120 din OG nr.92/2003 , actualizata , organele de control au calculat in mod legal majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL jud. Buzau, pentru suma de lei lei reprezentand , TVA (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (.... lei) , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala . Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Vizat ,

Director Coordonator,

Sef birou juridic ,