

DECIZIA Nr.46 din 2010
privind solutionarea contestatiei formulata
de SC X SRL
din Drobeta Tr. Severin
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **SC X SRL,**, cod unic de inregistrare, avand domiciliul fiscal in **Drobeta Tr. Severin**, cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Mehedinti, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... si are ca obiect suma de lei, reprezentând :

- ... lei, T.V.A. de plata stabilita suplimentar pentru perioada 01.10.2009-30.06.2010;
- lei, majorari de intarziere aferente calculate pentru perioada 26.01.2010-27.08.2010.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1) si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, modificat prin O.U.G. nr.39/21.04.2010 Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **SC X SRL** contesta obligatiile inscrise in Decizia de impunere nr.... respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, precizand ca organele de control au stabilit doar taxa pe valoarea adaugata colectata in cadrul perioadei verificate fara a tine cont si de taxa deductibila aferenta stocului la data de 30.09.2009.

Solicita de asemenea anulara deciziei de impunere contestata intrucat in urma calculelor facute de societate, calcule prezentate in situatia anexata contestatiei, rezulta ca ar avea de recuperat suma de lei, reprezentand TVA deductibila pentru perioada 01.10.2009-30.06.2010 si prin urmare nu se justifica nici calculul de majorari de intarziere.

II. Prin Decizia de impunere nr...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei o T.V.A. suplimentara de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Din controlul efectuat pe baza documentelor puse la dispozitia organelor de control pentru perioada 01.10.2009-30.06.2010 acestea au constatat ca societatea la data de 31 august 2009 a depasit plafonul de 35.000 euro pentru aplicarea regimului special de scutire, plafon prevazut la art.152 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si prin urmare in conformitate cu art.152 alin.(6), art.153 alin.(1) lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si punctului 62 alin.(2) lit.b) din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare societatea trebuia sa aplice regimul normal de taxare incepand cu data de 01.10.2009, cu obligatia declararii si achitarii TVA trimestrial.

Urmare celor constatate, pentru perioada 01.10.2009-30.06.2010 inspectia fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de 13.262 lei la care s-au calculat majorari de intarziere conform art.120 alin.(2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in suma de lei si penalitati de intarziere conform art.II alin.(2) din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in suma de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei si având în vedere motivatiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificata s-au retinut urmatoarele:

*Referitor la suma contestata de lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Mehedinti este investita sa se pronunte daca **SC X SRL** datoreaza aceasta suma bugetului general consolidat al statului, in conditiile in care nu a solicitat inregistrarea ca platitoare de TVA in termenul prevazut de legislatia in vigoare.*

In fapt, in urma inspectiei fiscale desfasurate la **SC X SRL** s-a constatat ca la data de 31 august 2009, societatea a depasit plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA.

Societatea a considerat ca este platitoare de TVA incepand cu data de 01.09.2010, data de la care a colectat si a dedus TVA aferenta livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii, si nu cu data de 01.10.2009 asa cum au stabilit organele de inspectie fiscala.

Contestatoarea a fost inregistrata in urma inspectiei fiscale ca fiind platitoare de TVA incepand cu data de 01.10.2009, iar ulterior acestei inregistrari s-a stabilit ca societatea datoreaza pentru perioada 01.10.2009 – 30.06.2010 o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de lei, suma neinregistrata in evidenta fiscala si nedeclarata la organul fiscal teritorial.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale care precizeaza:

- **art.153 alin. (1) lit.b:** *“Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125¹ alin.(2) lit.b) si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:[...]*

b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin.(1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau a depasit acest plafon” ;

- **art.153 alin.(7):** *” in cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze in conformitate cu alin.(1)... si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu” ;*

- **art.152 alin.(1):** *„Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).*

- **art.152 alin.(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 TVA, conform art. 153”;*

- **pct. 62 alin. (2) lit. b) din N.M. de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004:** *„în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată ”.*

Avand in vedere prevederile legale anterior citate rezulta fara echivoc ca persoanele impozabile care au depasit plafonul de scutire, **in anul 2009**, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de TVA, datoreaza plata la buget a TVA pe care acestea aveau obligatia sa o colecteze pe perioada scursa

intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva.

Astfel, sanctiunea prevazuta de legiuitor, pentru nerespectarea obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA este tocmai neacordarea dreptului de deducere a TVA, aferenta bunurilor si serviciilor livrate/prestate pe perioada scursa pana la data la care inregistrarea a devenit efectiva.

Referitor la motivatia contestatoarei potrivit careia „ *organele de control au stabilit doar taxa pe valoarea adaugata colectata pe parcursul perioadei verificate fara a tine cont si de taxa deductibila aferenta stocului la 30.09.2009 precum si a taxei deductibile aferenta cumparaturilor de marfuri in aceasta perioada* ” mentionam ca pentru anul 2009, in baza prevederile legale valabile in aceasta perioada, respectiv pct. 62 alin. (2) lit. b) din N.M. de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, anterior citate, societatea nu poate beneficia de TVA deductibila inscrisa in facturile furnizorilor, iar pentru a beneficia de TVA deductibila aferenta bunurilor aflate in stoc la data de 30.09.2009, conform pct.161 alin. (4) lit. a) , pct.53 alin.(2) lit.b) din N.M. de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 societatea trebuia sa efectueze inventarierea stocului de marfa existent la data de 30.09.2009, TVA deductibila rezultata trebuie inscrisa in primul decont depus dupa inregistrare sau intr-un decont ulterior.

In ceea ce priveste anul 2010 si avand in vedere prevederile pct. 62 alin. (4) lit. c) din N.M. de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 care precizeza:

„(4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:[...]

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată ” societatea poate proceda la calcularea TVA deductibila inscrisa in facturile furnizorilor si poate beneficia de dreptul de deducere a acesteia dupa inregistrarea taxei intr-un decont ulterior, conform prevederilor legale ”.

Avand in vedere ca organul fiscal a procedat in conformitate cu prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, pe perioada verificata contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la suma de lei, reprezentând majorari si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr.

In fapt, organul fiscal a calculat pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr....., majorari de intarziere în suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei lei

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art. 120 alin.(2) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care stipuleaza:

„pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

si art.11 alin.(1) din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care stipuleaza:

„(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale;

*„(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:
a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principalestinse;*

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al acestora, iar pentru taxa pe valoarea adaugata de plata care a generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept „accesorium sequitur principale”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, coroborate cu art. 209, art. 210, si art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL din Drobeta Tr. Severin** împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., pentru suma de lei, reprezentând T.V.A. suplimentara de plata accesoriiile si penalitati de intarziere aferente.