

DECIZIA nr.61 din . 2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. x S.R.L.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ asupra contestației formulată de S.C. x S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.../27.10.2009 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, confirmată cu ștampila societății și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. x S.R.L., în susținerea contestației motivează următoarele :

1. Suma calculată în urma controlului este eronată, în sensul că s-a luat în calcul ca bază de impunere la TVA colectată totalul încasărilor la care s-a adăugat TVA. Din totalul încasărilor trebuia dedus TVA colectată.

2. Din raportul de inspecție fiscală rezultă că nu a fost calculat TVA deductibilă plătită de societate furnizorilor, fapt ce a dus la calcularea eronată a TVA stabilită de plată.

Petenta depune în copie xerox răspunsul ANAF referitor la deductibilitatea TVA aferentă perioadei între depășirea plafonului și data înregistrării efective în scopuri TVA, conform căruia potrivit art.62 alin.(2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, în sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o 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 art fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

În finalul contestației petenta solicită desființarea în întregime a actelor administrative fiscale atacate și “emiterea unei noi Decizii de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare și recalcularea corectă”.

II Ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. x S.RL. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../27.10.2009 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../27.10.2009 prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale contestate de aceasta : taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Față de motivațiile petentei, pentru perioada verificată (01.11.2008 -30.09.2009), s-au stabilit următoarele :

- Urmare inspecției fiscale s-a constatat că operatorul economic a depășit plafonul de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la data de 30.11.2008, înregistrând o cifră de afaceri în sumă de ... lei, dar nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.01.2009, încălcând prevederile art.152 alin.(6) din Codul fiscal, coroborat cu pct.62 alin.(2) lit.a) titlul VI din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- În conformitate cu prevederile legale citate mai sus organele de inspecție fiscală au determinat TVA în sumă de ... lei, pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze, pe perioada scursă între data de la care trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA în regim normal (01.01.2009) și data la care înregistrarea ca plătitor de TVA a devenit efectivă (01.10.2009).

- Pentru neplata în termenul legal a diferențelor de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ...lei aferente perioadei 26.04.2009 - 26.10.2009 în conformitate cu prevederile art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. x S.R.L. suma de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

În fapt, ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. x S.R.L. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../27.10.2009 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../27.10.2009 prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale contestate de aceasta : taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, conform cap.II din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571 / 2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1. Motivația societății petente că suma calculată în urma controlului este eronată, în sensul că s-a luat în calcul ca bază de impunere la TVA colectată totalul încasărilor la care s-a adăugat TVA, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât conform prevederilor art.137 alin.1 din Codul fiscal “baza de impunere a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit.b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni...”

În mod eronat petenta consideră că din totalul încasărilor trebuia dedus TVA colectată, deoarece societatea nu a colectat TVA în perioada între depășirea plafonului și data înregistrării efective în scopuri TVA, deci totalul încasărilor nu include TVA.

2. Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația societății petente că în mod eronat nu a fost dedusă TVA plătită de societate furnizorilor și nici răspunsul ANAF referitor la deductibilitatea TVA aferentă perioadei între depășirea plafonului și data înregistrării efective în scopuri TVA întrucât în răspunsul anexat la contestație nu se menționează la ce perioadă se referă (2008 sau 2009) și , în plus organele de inspecție fiscală au calculat TVA

datorată conform prevederilor pct.11 din HG nr.1618/04.12.2008 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 01.01.2009:

<<11. La punctul 62, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea 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 identificării nerespectării prevederilor legale...”>>

Din prevederile legale citate mai sus rezultă că taxa datorată este egală cu taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, neluându-se în calcul TVA susceptibilă de a fi deductibilă.

Din cele reținute mai sus rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și urmează ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația ca neîntemeiată.

În ce privește accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. x S.R.L. privind suma de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente TVA (... lei) stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ 27.10.2009.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR