

DECIZIA NR.33 /2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de societatea SC X SRL jud. Buzau, CUI impotriva Deciziei de impunere nr. , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr. /2010, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau , inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr. /2010

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de SC X SRL jud. Buzau;
- Decizia de impunere nr. /2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau .
- Raportul de inspectie fiscala nr. /2010 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 inspectie fiscala generala la SC X SRL judetul Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

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

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Cifra de afaceri in baza careia se stabileste plafonul de scutire de 35.000 euro privind regimul special de scutire pentru societatile mici in sensul dispozitiilor art.152 alin. 2 din Codul Fiscal , reprezinta valoarea totala fara tva , a tuturor operatiunilor livrari de marfuri si bunuri si prestari servicii efectuate in cursul unui an calendaristic care ar fi taxabile inclusiv operatiunile care ar fi scutite daca s-ar aplica regimul normal de taxare .

-Societatea a fost infiintata la data de2008 si a functionat in anul 2008 , un

numar de 9 luni .

-Cifra de afaceri, la data de 30 noiembrie 2008 , a fost de lei .

Plafonul de scutire este de lei iar cifra de afaceri realizata in cadrul plafonului de scutire in sensul art.152 alin.1 din Codul fiscal a fost de ... (... lei x119% =...lei) deci tva se deduce din cifra de afaceri ca si cum s-ar aplica regimul normal de taxare .

Societatea nu a depasit plafonul de scutire si ca atare nu trebuia obligata si declarata din oficiu platitor de TVA .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

-Societatea s-a inregistrat ca platitor trimestrial de TVA incepand cu data de 01.11.2009 prin depasirea plafonului cifrei de afaceri pentru scutire de tva .

-Conform bilantului contabil , cifra de afaceri realizata si declarata la data de 31.12.2008 a fost in valoare de ... lei iar cifra de afaceri cumulata la data de 30.11.2008 a fost de lei .

-Plafonul pentru scutire prevazut la art.152 din Legea nr.571/2003R , in valoare de 35000 euro calculat la curs comunicat de BNR la data de 01.01.2007 , se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare pana la depasirea plafonului .

-Conform alin.5 art.152 din Legea nr.571/2003 R, plafonul pentru scutire este de lei calculat astfel :

$35.000 \text{ euro} \times \dots \text{ lei /euro ; } 12 \text{ lei)} \times 8 \text{ luni (01.04.2008-30.11.2008)} = \dots \text{ lei .}$

In luna noiembrie 2008 , societatea avea o cifra de afaceri in valoare de lei depasind plafonul de scutire mentionat mai sus .

Agentul economic avea obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de tva in luna decembrie 2008 , urmand ca de la 01.01.2009 sa devina platitor de tva .

-Conform Legii nr.571/2003 , republicata , ale HG nr.44/2004 , actualizata privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si ale HG nr.1618/04.012.2008 , organele de control au procedat la calculul TVA pe care societatea ar fi datorat-o pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009 .

HG nr.....2008 precizeaza la pct.11 urmatoarele :

La punctul 62, alineatul (2) si HG nr.44/2004 se modifica si are 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 ca platitor de TVA conform art. 153 din Cod , in termenul prevazut de lege, se procedeaza 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."

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

Cifra de afaceri realizata cumulata si declarata de societate la data de 30.11.2008 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) respectiv lei .

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 la data de 30.11.2008 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 decembrie 2008 iar de la data de 01.01.2009 devenea platitor de TVA .

Prin urmare , organele de control fiscale , in baza reglemntarilor legale in vigoare in perioada respectiva , mentionate mai sus, au stabilit in mod legal o obligatie fiscala suplimentara in suma de lei reprezentand TVA colectat corespunzatoare veniturilor realizate in perioada 01.01.2009-31.12.2009 .

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 SC X SRLde jud. Buzau, pentru suma de lei reprezentand, tva (..... lei)si respectiv majorari de intarziere aferente tva (..... lei)lei 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 .

Director Coordonator,

Vizat ,

Biroul juridic