



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.105/12.12.2007
privind soluționarea contestației formulate de
CONSTANTA SA
registrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F. - A.I.F. Constanța prin adresa nr...../26.11.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../26.11.2007, cu privire la contestația formulată de **CONSTANTA SA**, cu sediul în Cernavodă, str....., nr..... CIF

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale în cuantum de lei reprezentând TVA de plată și majorări de întârziere aferente din totalul obligațiilor de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr...../17.10.2007 urmare celor constatate prin Raportul de inspecție fiscală din data de 16.10.2007, acte administrative fiscale emise de către inspectori fiscali din cadrul S.A.F.-A.I.F. Constanța.

Contestația a fost introdusă prin reprezentantul legal respectiv, de către d-l H..... Gh..... în calitate de, fiind îndeplinite prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007 și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, decizia referitoare la obligațiile de plată contestate în dosarul de față a fost comunicată agentului economic de către organul fiscal prin poștă în data de 22.10.2007, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la S.A.F. - A.I.F. Constanța sub nr...../16.11.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la S.A.F. - A.I.F. Constanța sub nr...../16.11.2007, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din data de 26.11.2007, **CONSTANTA SA**, prin reprezentantul său legal, formulează contestație împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală din data de 16.10.2007, precum și împotriva titlului de creanță fiscală respectiv, Decizia de impunere nr..... din data de 17.10.2007 referitoare la obligațiile de plată suplimentare constând în TVA de plată în sumă de lei și majorările de întârziere aferente în sumă de lei, stabilite de către organul de inspecție fiscală pentru perioada 01.01.2003-31.12.2004, invocând următoarele motive:

- baza de impozitare pentru care s-a stabilit TVA de plată nu a fost corect stabilită;

- potrivit dispozițiilor art.98(3) din Codul de procedură fiscală republicat, inspecția fiscală a avut ca obiect perioada ianuarie 2003-august 2007, motiv pentru care petenta apreciază ca fiind nefundată instituirea obligativității înregistrării contribuabilului ca plătitor de TVA din anul 2002.

Petenta susține că, în anul fiscal 2003 potrivit documentelor contabile, veniturile obținute de către **CONSTANTA SA** din activitățile de concesiune, închiriere și vânzări de terenuri și locuințe către persoane fizice și juridice au fost în cuantum de lei și, prin urmare, nu s-a depășit plafonul de scutire de 2 miliarde lei prevăzut la art.152(1) din L.G. nr.571/2003 privind Codul fiscal. Acest prag a fost depășit în luna decembrie 2004 când veniturile obținute de către **CONSTANTA SA** din activitatea de vânzări de terenuri și locuințe a fost în cuantum de lei și în consecință obligativitatea înregistrării ca plătitor de TVA revine instituției începând cu data de 01.01.2005.

Din aceste considerente, petenta susține că baza impozabilă pentru care s-a calculat TVA este incorectă, motiv pentru care a procedat la determinarea bazei de impozitare, a TVA de plată și a accesoriilor aferente datorate către bugetul de stat pentru perioada 01.01.2005-15.10.2007. Astfel, conform situațiilor de calcul anexate la dosarul contestației, pentru perioada 01.01.2005-31.10.2007, petenta susține că datorează următoarele obligații de plată:

-TVA de plată lei;
-accesorii aferente în sumă de lei.
TOTAL OBLIGAȚII DE PLATĂ: lei.

Pentru considerentele expuse, petenta solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată în sensul modificării deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin reducerea acestor obligații cu următoarele sume:

- TVA de plată lei,
- accesorii aferente lei.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală din data de 16.10.2007, inspectorii fiscali din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța au efectuat un control la CONSTANTA SA având ca obiect verificarea modului de constituire, evidențiere și plată a TVA pentru perioada ianuarie 2003-august 2007.

Din verificare s-au constatat următoarele:

- conform contului de execuție al bugetului pe anul 2002, CONSTANTA SA a obținut venituri din activități de concesionare, închiriere și vânzări de terenuri și locuințe către persoane fizice și juridice în sumă totală de lei.

Potrivit dispozițiilor art.9(3) din L.G. nr.345/2002, "sunt scutite de taxă pe valoare adăugată activitățile persoanelor impozabile cu venituri din operațiuni taxabile declarate sau, după caz, realizate anual, de până la 1,5 miliarde lei inclusiv.

În situația realizării unor venituri superioare plafonului de impozitare de 1,5 miliarde lei în cursul unui an fiscal, persoanele impozabile au obligația să solicite înregistrarea ca plătitori de de taxă pe valoare adăugată, în conformitate cu prevederile legale."

În contextul acestor dispoziții legale, organul de control a constatat faptul că instituția trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu luna următoare celei în care s-a depășit plafonul de scutire. Organul de inspecție fiscală menționează că CONSTANTA SA nu a respectat aceste dispoziții legale, în sensul că nu a întreprins măsurile necesare pentru a se înregistra ca plătitor de TVA conform dispozițiilor legale în materie.

Organul de control precizează faptul că, CONSTANTA SA a realizat în continuare venituri din concesiuni, închiriere și vânzări de terenuri și locuințe, în speță, în perioada supusă controlului, fără să solicite înregistrarea ca plătitoare de TVA în condițiile în care avea calitatea de persoană impozabilă pentru aceste operațiuni conform dispozițiilor art.2(5) din L.G. nr.345/2002 privind taxa pe valoare adăugată, republicată.

Față de cele prezentate, organul de control a stabilit că începând cu data de 01.01.2003 CONSTANTA SA avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA, conform dispozițiilor art.29 lit.A, lit.a din L.G. nr.345/2002 privind TVA, să întocmească facturi fiscale pentru toate operațiunile efectuate, conform dispozițiilor art.29 lit.B, lit.a din același act normativ și ale art.155 din L.G. nr.571/2001 privind Codul fiscal, să țină evidența contabilă astfel încât să se poată determina baza de impozitare și a taxei pe valoarea adăugată, conform dispozițiilor

art.29 lit.C, lit.a) din L.G. nr.345/2002 și ale art.156, alin.1, lit.a) din Codul fiscal, să întocmească și să depună lunar la organul fiscal teritorial, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv, decontul privind taxa pe valoare adăugată, conform dispozițiilor art.29, lit.C, lit.c) din L.G. nr.345/2002 și ale art.156(2) din Codul fiscal. Organul de inspecție face precizarea că prin O.G. nr.36/02.02.2003, s-a modificat art.9(2) din L.G. nr.345/2002 privind TVA, în sensul că s-a adăugat un nou alineat respectiv, lit.o), potrivit căruia veniturile realizate din activitățile de arendare, concesiune și închiriere a bunurilor imobile, sunt scutite de TVA, în situația în care persoanele impozabile nu optează pentru taxarea din punct de vedere al TVA al acestor venituri.

În Raportul de inspecție organul fiscal precizează că instituția, respectiv CONSTANTA SA, nu a întreprins măsurile necesare în vederea îndeplinirii cerințelor mai sus menționate pentru a se înregistra ca plătitor de TVA.

Drept urmare, organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea bazei de impozitare și la determinarea cuantumului TVA de plată datorată de instituție pentru perioada 01.01.2003-31.08.2007. Astfel, din verificare a rezultat că în perioada analizată, conform documentelor prezentate, CONSTANTA SA a realizat venituri taxabile din punct de vedere al TVA în sumă totală de lei, pentru care nu a calculat, nu a încasat și nu a virat la bugetul de stat TVA aferentă în sumă totală de lei.

Pentru TVA datorată bugetului de stat în sumă de lei, organul de inspecție fiscală a calculat și accesoriile aferente constând în majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Pentru obligațiile de plată stabilite suplimentar constând în TVA de plată și accesoriile aferente, organul de inspecție fiscală a întocmit Decizie de impunere înregistrată sub nr...../17.10.2007.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea măsurii dispuse de către organul de inspecție fiscală cu privire la stabilirea de obligații de plată suplimentare constând în TVA și accesorii aferente în sarcina CONSTANTA SA.

În fapt, urmare inspecției fiscale efectuate la CONSTANTA SA, organul de inspecție a constatat că potrivit contului de execuție al bugetului local, în anul 2002 instituția a realizat venituri din

ativități de concesionare, închiriere și vânzări de terenuri și locuințe în sumă totală de lei, depășind plafonul de scutire de TVA de 1,5 miliarde lei, prevăzut la art.9(3) din L.G. nr.345/2002 privind TVA, fără să întreprindă demersurile necesare cu privire la înregistrarea ca plătitor de TVA, conform dispozițiilor legale în vigoare. Totodată, organul de inspecție a constatat că și în perioada 01.01.2003-31.08.2007 instituția a realizat venituri din activitatea de concesionare, închirieri și vânzări de clădiri și terenuri și drept urmare pentru veniturile realizate în această perioadă, organul de inspecție a stabilit TVA datorată de instituție la bugetul general consolidat. Astfel, pentru veniturile impozabile obținute, în cuantum de lei, taxa pe valoare adăugată datorată este în cuantum de lei.

Pentru TVA de plată, organul de inspecție a calculat accesorii constând în majorări de întârziere în cuantum de lei și penalități de întârziere în cuantum de lei.

Petenta contestă măsura dispusă susținând că, baza de impozitare nu a fost corect stabilită deoarece potrivit dispozițiilor art.98(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, inspecția a avut ca obiect perioada ianuarie 2003-august 2007 și prin urmare este nefondată instituirea obligativității înregistrării ca plătitor de TVA în anul 2002. Mai mult, petenta susține că de fapt depășirea plafonului de scutire de TVA s-a realizat în luna decembrie 2004 și, prin urmare, obligativitatea înregistrării ca plătitor de TVA apare cu data de 01.01.2005, în conformitate cu dispozițiile art.152(3) din L.G. nr.571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care din totalul obligațiilor fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, petenta contestă TVA în sumă de lei și accesoriile aferente în sumă de lei.

În drept, referitor la prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale dispozițiile art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin.(1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art.23, dacă legea nu dispune altfel."

Referitor la formele și întinderea inspecției fiscale, dispozițiile art.96 din același act normativ, precizează;

„alin.(1)

lit.b) inspecția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligații fiscale, pentru o perioadă de timp determinată.

alin.(2) Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legii fiscale."

În ceea ce privește perioada supusă inspecției fiscale, speței îi sunt aplicabile dispozițiile art.98 din Codul de procedură fiscală republicat, potrivit cărora:

„alin.(1) Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.(...)

alin.(3) La celelalte categorii de contribuabili inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă este identificată cel puțin una dintre următoarele situații:

b) nu au fost depuse declarații fiscale în interiorul termenului de prescripție;

c) nu au fost îndeplinite obligațiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat."

Față de prevederile legale mai sus menționate se reține că, în interiorul termenului de prescripție, în speță cinci ani, organul de inspecție fiscală are dreptul de a stabili obligații fiscale.

În speță, se reține că organul de inspecție fiscală în interiorul termenului de prescripție a procedat la determinarea bazei de impunere și la stabilirea obligațiilor fiscale constând în TVA și accesoriile aferente. Se constată astfel că, organul de control a efectuat o inspecție fiscală parțială în sensul că s-a verificat doar modul de constituire, evidențiere și plată a taxei pe valoare adăugată în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, respectiv în termenul legal prevăzut la art.91 alin.1) și alin.2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Deși în actul de control se menționează că verificarea se referă la perioada ianuarie 2003-august 2007, precizăm că potrivit dispozițiilor legale mai sus citate, inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale asupra tuturor raporturilor relevante pentru aplicarea legislației fiscale. În speță, se reține că la finele anului 2002 conform contului de execuție al bugetului local Cernavodă, instituția a realizat venituri din activități de

concesionare, închiriere și vânzări de terenuri și locuințe în valoare totală de lei. Se reține astfel că, în această situație, organul de control în mod corect a stabilit că instituția a depășit plafonul de scutire pentru operațiuni taxabile prevăzut la art.9 alin.3) din L.G. nr.345/2002 privind TVA, respectiv plafonul de 1,5 miliarde lei inclusiv, și în consecință avea obligația să solicite organului fiscal competent înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată conform prevederilor art.29, lit.A, lit.a) din același act normativ și să respecte totodată dispozițiile legale referitoare la întocmirea documentelor prevăzute la art.29 lit.B, lit.a), precum și cele referitoare la evidența operațiunilor astfel încât să poată fi determinată baza de impozitare și taxa pe valoare adăugată colectată, potrivit art.29 lit.C, din Legea nr.345/2002 privind TVA și cele ale art.155, art.156 alin.1), lit.a) și alin.2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare.

Față de cele prezentate, se reține că motivele invocate de petentă în susținerea contestației nu sunt întemeiate și nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Pe cale de consecință pentru considerentele expuse urmează a se respinge ca neîntemeiată legal contestația formulată de CONSTANTA SA împotriva Deciziei de impunere nr...../17.10.2007 și a Raportului de inspecție fiscală din data de 16.10.2007, pentru debitul în sumă totală de lei constând în TVA și accesorii aferente.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.209, art.213 și art.216(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată în 2007 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de CONSTANTA SA împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../17.10.2007 pentru suma de lei reprezentând:

- lei TVA de plată;
- lei majorări de întârziere aferente TVA.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.210(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind

Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.218(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

DIRECTOR EXECUTIV,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ

D.G./4EX
12.12.2007

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

☐ e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83