

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 75/2007  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**PF X** din Curtea de Arges  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr. /30.07.2007

Cu adresa 1/30.07.2007 inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. /30.07.2007, PF X din Curtea de Arges a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr. /17.04.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. /17.04.2007 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Arges – Serviciul de inspectie fiscala Persoane Fizice, prin care s-a stabilit in sarcina acesteia taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 (1) lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de PF X din Curtea de Arges.

I. Prin contestatia formulata PF X precizeaza ca a depasit plafonul de scutire pentru plata taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2006 si avea obligatia de a depune declaratia de platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu 01.01.2007.

Astfel, petenta sustine ca organele de control au stabilit in mod eronat taxa pe valoarea adaugata de plata pentru luna decembrie 2006 in suma de X lei, intrucat in luna decembrie 2006 aceasta beneficia de regimul special de scutire de taxa pe valoarea adaugata si solicita anulara masurilor stabilite prin decizia de impunere nr. /17.04.2007, respectiv exonerarea de la plata taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de X lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. X/17.04.2007 organele de control au stabilit urmatoarele:

PF X a fost luata in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu 01.02.2007 conform adresei nr. /01.02.2007 emisa de Directia generala a finantelor publice Arges, desi a depasit plafonul de scutire la 30.11.2006.

In perioada 01.12.2006 - 31.01.2007, contribuabilul a completat jurnalele de cumparari si vanzari de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere prevederile Codului fiscal, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor de bunuri din perioada 11.12.2006 – 31.01.2007 si au stabilit pentru perioada 11.12.2006 – 31.03.2007 o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ca urmare neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada in care contribuabilul indeplinea conditia de platitor de taxa pe valoarea adaugata insa nu a depus cererea de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina acesteia majorari de intarziere in suma de X lei.

III. Prin referatul nr. /20.08.2007 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala Arges – Serviciul de inspectie fiscala Persoane Fizice se propune respingerea contestatiei formulate de PF X ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatările organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunta daca PF X are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru bunurile si serviciile achizitionate in conditiile in care nu era inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, desi la 30.11.2006 contribuabilul a depasit plafonul de scutire privind inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, acesta nu a solicitat inregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii, fapt pentru care pentru perioada 11.12.2006 – 31.01.2007 organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate si au stabilit pentru perioada 11.12.2006 – 31.03.2007 o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei.

In drept, pentru perioada 11.12.2006 – 31.01.2007, sunt aplicabile dispozitiile art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stipuleaza:

*“(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 200.000 lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.*

*(...)*

*(3) Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii.*

*(...)*

*În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.”*

Cu privire la actul normativ de mai sus, la pct. 56 alin. 4 lit b) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se stabilește:

*“ În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:*

*(...)*

*b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.”*

Având în vedere prevederile legale de mai sus se reține ca dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată îl au numai contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

Or, contribuabilul în cauza neînregistrându-se ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată decât la 01.02.2007, pentru perioada anterioară nu beneficiază de dreptul de deducere pentru bunurile și serviciile achiziționate, fapt pentru care organele de inspecție fiscală în mod legal nu au acordat drept de deducere pentru taxă pe valoarea adăugată aferentă intrărilor de bunuri și servicii efectuate în perioada 11.12.2006 – 31.01.2007 procedând la

stabilirea unei diferente suplimentare de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de X lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul pentru care au fost calculate este datorat.

In fapt, pentru neachitarea la termen a diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, organele de control au calculat majorari de intarziere in suma de X lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 115 si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

.....  
*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

.....  
*(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. “.*

Avand in vedere ca PF X datoreaza o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei, aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de X lei, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 115, art. 116 si art. 152 din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 56 alin. 4 lit b) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 205, art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de PF X din Curtea de Arges pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV