

DECIZIA nr.37 din 26 mai 2005

Serviciul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova a fost sesizat de **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti**, prin adresa nr.../13.04.2005, inregistrata la D.G.F.P.Prahova sub nr.../13.04.2005, in legatura cu **contestatia formulata de DI.....**, cu domiciliul in Ploiesti, str..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../16.03.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

Decizia de impunere nr.../16.03.2005 a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 14.03.2005 de reprezentii ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

Solutionarea contestatiei formulate impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../16.03.2005, nu este de competenta D.G.F.P.Prahova, ci a organului fiscal emitent, respectiv Administratia Finantelor Publice A Municipiului Ploiesti, conform prevederilor art. 178 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatia de plata a sumei totale de...lei, constituita din:

.....lei - TVA de plata;

.....lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata.

De asemenea, se contesta si cheltuielile nedeductibile cu chiria spatiului apartinand S.C.....aferent lunilor martie, mai si iulie 2000.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" (actul atacat a fost comunicat contestatorului in data de 21.03.2005, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.M.Ploiesti sub nr.../06.04.2005).

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Contestatorul sustine urmatoarele:

"- De ce nu mi s-a acceptat TVA deductibil marfa in perioada 1.06.2000 - 31.12.2000; 1.01.2001 - 31.12.2001; 1.01.2004 - 31.12.2004; 1.01.2005 - 15.02.2005 considerand ca aceasta in situatie obligatiile de plata intre TVA colectat si TVA deductibil ar fi eliberate.

- De ce nu s-a acceptat - cheltuieli deductibile, in anul 2000 - reprezentand chirie PIM pentru luna martie-mai-iulie, eu avand documente justificative pentru aceste cheltuieli pe care le prezint ca dovada in copie Xerox -organului fiscal, conform anexa 11 din raportul de inspectie fiscala nr.../16.03.2005 - neacceptandu-mi-le.

- De ce nu mi s-a acceptat TVA deductibil aferent - facturilor de chirie.[...].

- De asemeni, contest obligatiile de plata reprezentand TVA colectat dupa datele stabilite, in legislatia ficsla cand ultimul plafon se ridica la suma de...lei, deoarece eu nu indeplinesc aceste conditii si mai ales, asa cum am aratat mai sus, neacordandu-mi-se nici un fel de asistenta fiscala.[...].

[...] -pentru facturile catre S.C...eu platind TVA la facturile catre... si societatea respectiva inregistrandu-se cu TVA platit de mine, astfel consider ca trebuiesc luate in calcul.[...]”.

II. - Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2005 de reprezentanti ai A.F.P.M.Ploiesti la..., s-au stabilit urmatoarele:

- “ *In perioada ianuarie-aprilie contribuabilul a inregistrat venituri in suma totala de,depasind astfel plafonul de...lei, stabilit prin OUG.17/14.03.2000, art.6,K11. Prin nedepunerea declaratiei de mentiuni in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului, in vederea atribuirii de cod fiscal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, contribuabilul nu a respectat prevederilor art.25 din OUG .17/14.03.2000:*

- *nu a tinut evidenta contabila potrivit legii, care sa permita determinarea bazei de impozitare si taxei pe valoarea adaugata colectata din vanzari, precum si cea deductibila aferenta intrarilor;[...]*”.

Astfel, in urma controlului, au rezultat ca obligatii de plata in sarcina contribuabilului.... TVA de plata in suma de...lei, aferent careia s-au calculat dobanzi in suma de...lei si penalitati de intarziere in suma de...lei.

- Pentru determinarea venitului brut aferent perioadei iunie 2000-15 februarie 2005, la control au fost diminuate veniturile realizate din vanzari cu TVA colectata calculata prin Raportul de inspectie fiscala.

- In anii 2000, 2001, 2002, si 2003 persoana fizica autorizata a inregistrat pierdere fiscala, din Deciziile de impunere anuala rezultand impozit pe venit de restituit.

In urma controlului a rezultat tot pierdere fiscala, diferita insa de cea inregistrata in deciziile de impunere anuala.

- In anul 2004, la control a rezultat un venit net mai mic decat cel declarat de contribuabil, obligatiile de plata privind impozitul pe venit urmand a fi stabilite prin Decizie de impunere, in cursul anului 2005.

Pentru anul 2005 s-a verificat perioada 01 ianuarie-15 februarie, perioada in care contribuabilul a inregistrat un venit brut in suma de...lei.

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

- In baza Autorizatiei nr../14.12.1995 eliberata de Consiliul Judetean Prahova si a Autorizatiei nr../17.12.1999 eliberata de Primaria Municipiului Ploiesti, a desfasurat in perioada verificata activitate de comercializare imbracaminte, incaltaminte, textile, articole uz casnic, electrice, electronice, cosmetice, articole marochinarie, tigari, podoabe, detergenti.

Spatiul de desfasurare a activitatii este in complexul comercial, conform contractelor de inchiriere nr../15.09.1999 - pentru stand...si nr../31.12.2001 - pentru stand..., incheiate de contribuabil cu S.C....., pe perioada nederminata.

- Controlul efectuat de reprezentantii A.F.P.M.Ploiesti lasi cocretizat in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2005, a avut ca obiectiv “ verificarea financiar contabila si a sinceritatii declararii veniturilor precum si modul in care acesta si-a indeplinit obligatiile prevazute de legislatia fiscala” si a vizat perioada 01.01.2000- 15.02.2005.

A . Referitor la taxa pe valoarea adaugata

- La control s-a constatat ca in perioada ianuarie-aprilie 2000,.....a inregistrat venituri in suma totala de...lei, depasind plafonul de....lei, stabilit de art.6 lit.A.k)11. din O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pentru scutirea de aceasta taxa. Contribuabilul nu a depus declaratie de mentiuni in vederea inregistrarii ca platitor de

TVA, asa cum se prevede la art.6 lit.A.k)11.alin.(2), coroborat cu art.25 lit.A.a) din O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Intrucat nu s-a declarat platitor de TVA incepand cu luna iunie 2000, contribuabilul nu a condus evidenta contabila potrivit legii, care sa permita determinarea bazei de impozitare, a TVA colectata si TVA deductibila, nu a intocmit si nu a depus la organul fiscal deconturi de TVA, nu a achitat TVA datorata lunar.

- In consecinta, organele de control au calculat TVA colectata in suma totala de ...lei, prin aplicarea cotei de 19% asupra veniturilor din vanzari realizate de contribuabil in perioada 01 iunie 2000-15 februarie 2005.

Conform legislatiei privind TVA , la stabilirea TVA de plata s-a luat in calcul si TVA deductibila din perioada 01 iunie 2002-31 decembrie 2003, in suma totala de...lei, potrivit art.67 alin.(5) din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G.nr.598/2002.

Pentru perioadele iunie 2000- mai 2002 si ianuarie 2004-februarie 2005, la stabilirea TVA de plata nu s-a luat in considerare si TVA deductibila, intrucat legislatia in vigoare din aceste perioade, respectiv O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu a prevazut acest mod de calcul.

Astfel, pentru perioada 01 iunie 2000- 15 februarie 2005 s-a stabilit in sarcina contribuabilului obligatia de plata a TVA in suma totala de....lei(....lei TVA colectata -....lei TVA deductibila), aferent careia s-au calculat dobanzi in suma de...lei si penalitati de intarziere in suma de....lei.

..... contesta aceste sume, solicitand acceptarea TVA deductibila atat pentru marfa, cat si pentru facturile cu chiria:

"De ce nu mi s-a acceptat TVA deductibil marfa[...]"

De ce nu mi s-a acceptat TVA deductibil aferent - facturilor de chirie[....]"

Referitor la inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

* - Prin modificarea art.6 din O.G.nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, de catre O.U.G.nr.215/1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata, incepand cu data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta, respectiv ianuarie 2000, persoanele fizice autorizate nu mai sunt scutite de TVA, devenind platitoare de TVA odata cu depasirea plafonului de 50 milioane lei cifra de afaceri.

O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare incepand cu data de 15 martie 2000, precizeaza urmatoarele:

" Art. 6

Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni:

A. [...]

k 11. activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta, declarate organului fiscal competent sau, dupa caz, realizate, de pana la 50 milioane lei anual;[...]

In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus, contribuabilii mentionati la alineatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art.25.

Dupa inscrierea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata contribuabilii respectivi nu mai beneficiaza de scutire chiar daca ulterior realizeaza venituri inferioare plafonului prevazut mai sus."

- " Art.25

A. [...]

a) [...]

Contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art.6, ale caror conditii de desfasurare a

activitatii s-au modificat sau ai intervenit modificari legislative in sensul trecerii activitatii desfasurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterioare inregistrarii fiscale, sunt obligati sa depuna declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, in vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera "R" care atesta calitate de platitor de taxa pe valoarea adaugata. Atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata se face cu data de intai a lunii urmatoare."

Legislatia ulterioara, respectiv Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata cu modificarile si completarile ulterioare - in vigoare din data de 1 iunie 2002 si Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare - in vigoare din data de 1 ianuarie 2004, au modificat plafonul de impozitare la suma de 1,5 miliarde lei pentru anul 2002, 1,7 miliarde lei pentru anul 2003 si la suma de 2 miliarde lei pentru anul 2004, conform prevederilor art.9 alin(3) si (4) din Legea nr.345/2002, respectiv, art.152 din Legea nr.571/2003.

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca.....avea obligatia ca in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului de scutire de 50 milioane lei, prevazut de O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata(aprilie 2000), sa depuna declaratie de mentiuni in vederea inregistrarii ca platitor pe taxa pe valoarea adaugata, respectiv pana la data de 15 mai 2000, prevedere legala nerespectata de contribuabil.

Astfel, organele de control au procedat in mod corect si legal stabilind ca:

.....este platitoare de TVA incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care avea obligatia depunerii declaratiei de mentiuni, respectiv incepand cu data de 1 iunie 2000.

Asa cum precizeaza ultimul alineat al art.6 lit.A.k)11. din O.U.G.nr.17/2000, chiar daca ulterior contribuabilul a realizat venituri inferioare plafonului de scutire, nu mai beneficia de scutirea de la plata TVA.

In ceea ce priveste insa prevederile art.23 alin(2) din H.G.nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002, acestea nu pot fi aplicate si in cazulchiar daca in anul 2001 a realizat venituri sub.....lei, intrucat contribuabilul nu s-a declarat platitor de TVA si nu a solicitat pana la data de 30 septembrie 2002 scoaterea din evidenta ca platitor al acestei taxe.

Scoaterea din evidenta ca platitor de TVA se face doar la cererea persoanelor impozabile si nu automat, prin efectul legii.

Referitor la modul de calcul al taxei pe valoarea adaugata, precizam urmatoarele:

Normele de aplicare a O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G.nr.401/2000, aplicabile pana la data de 01.06.2002 prevad la pct.11.4. referitor la "Obligatiile platitorilor":

"11.4. Pentru contribuabilii care, potrivit legii, indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, si care nu au indeplinit obligatiile prevazute la art.25 lit.B,C sau D din ordonanta de urgenta, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documntelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz, prin estimare;

b) vor calcula majorarile legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate."

- **Normele de aplicare a Legii nr.345/2002** privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin **H.G.nr.598/2002**, aplicabile in perioada 01.06.2002 - 31.12.2003, prevad la **art.67 alin.(5)**, referitor la "Obligatiile platitorilor":

" (5) Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala

sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata la care persoana impozabila ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achitiilor de bunuri si/sau de servicii, si taxa pe valoarea adaugata pe care ar fi avut obligatia sa o colecteze, aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate;

b) in situatia in care, potrivit metodologiei prevazute la lit.a), rezulta o diferenta de taxa datorata bugetului de stat, vor calcula majorarile si penalitatile de intarziere legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate."

- Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G.nr.44/2004, aplicabile incepand cu data de 01.01.2004, prevad la pct.56 alin.(4) lit.a), referitor la "Regimul special de scutire" al persoanelor impozabile care realizeaza o cifra de afaceri anuala sub plafonul de 2 miliarde lei(art.152 alin.(3) din Codul fiscal):

"(4) In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, conform prevederilor art.152 alin.(3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

a) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii.[...]

Fata de prevederile legale mai sus citate, rezulta ca in mod corect si legal organele de control au stabilit obligatiile..... privind TVA de plata, prin luarea in calcul a TVA deductibila doar in perioada 01.06.2002-31.12.2003(TVA de plata = TVAcollectata - TVAdeductibila), perioada in carea functionat Legea nr.345/2002, cu Normele de aplicare aprobate prin H.G.nr.598/2002, iar pentru restul perioadei verificate, respectiv 01 iunie 2000(data cand contribuabilul trebuia sa devina platitor de TVA) - 31 mai 2002 si 01 ianuarie 2004- 15 februarie 2005,TVA de plata a fost stabilita la nivelul TVA colectata, fara a se lua in calcul si TVA deductibila, asa cum prevad Normele de aplicare a O.U.G.nr.17/2000, aprobate prin H.G.nr.401/2000 si Normele de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin H.G.nr.44/2004.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru capatul de cerere privind TVA.

Motivatia prezentata in contestatie, respectiv "[...] eu nu am primit asistenta fiscala[...] si nu am fost attentionat, ca depasesc plafonul stabilit prin lege si ca trebuie sa ma declar platitor de TVA[...]", nu constituie un argument in solutionarea favorabila a contestatiei, intrrucat contribuabilul - persoana fizica autorizata, avea obligatia de a cunoaste legislatia fiscala si de a o aplica.

B. In ceea ce priveste capatul de cerere privind cheltuielile cu chiria pentru spatiul inchiriat de la S.C....pentru lunile martie, mai si iulie 2000, precizam:

- Factura emisa de S.C....S.A. in luna martie 2000-nr.../01.03.2000 a fost achitata de contribuabil cu chitanta nr.../01.04.2000, iar factura emisa in luna mai 2000-nr.../03.05.2000 a fost achitata cu chitanta nr.../01.06.2000.Organele de control au considerat deductibile aceste cheltuieli in luna platii lor, respectiv in luna aprilie- pentru chiria aferenta lunii martie(...lei) si in luna iunie - pentru chiria aferenta lunii mai (.....lei), conform datelor cuprinse in anexa nr.2 la actul de control.

- Factura reprezentand chirie aferenta lunii iulie 2000-nr.../03.07.2000 nu a fost acceptata deductibila fiscal, intrucat chitantele de plata nr.../27.07.2000, nr.../29.07.2000 nr.../29.07.2000 si nr.../31.07.2000, nu au fost inregistrate in evidenta contabila, respectiv in Registrul jurnal de incasari si plati, asa cum prevede legislatia fiscala.

Fata de cele prezentate mai sus, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata si pentru acest capat de cerere.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de..... din,impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../16.03.2005 emisa de A.F.P.M.Ploiesti, in conformitate cu prevderile art.185 alin(2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de.....din....., jud. Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../16.03.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

2. - In conformitate cu prevederile art.187 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,