

D E C I Z I E nr. 83/24.03.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.
inregistrata la DGFP

I. Prin contestatia formulata petentul contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-au stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- TVA	= lei
- majorari	= lei

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 19.12.2008 organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca petentul nu s-a inregistrat ca platitor de TVA in termenul prevazut de art. 152 alin. 1 lit. a pct. 1 din Legea nr. 571/2003.

Incepind cu data de 15.06.2007 petentul a inceput sa desfasoare activitate impozabila reprezentind livrari de bunuri imobile cu caracter de continuitate, realizind astfel pina la data de 30.06.2008 venituri in valoare de lei, pentru care nu a fost colectata TVA si nu a fost depus la organul fiscal decontul de TVA.

La data de 07.07.2008 petentul a solicitat la DGFP inregistrarea in scopuri de TVA prin cererea nr. fiind emis in acest sens certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria nr. .

In temeiul art. 153 alin. 1 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu dispozitiile art. 62(2) lit. b din HG nr. 44/2004, organul fiscal a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentind TVA de plata in suma de lei si majorari de intirziere in suma de lei.

In fapt, imobilul reprezentind bloc de locuinte in regim P+4E+2M situat in edificat pe terenul inscris in CF nr. a fost construit cu intentia inchirierii apartamentelor.

La data de 09.06.2008 cind a fost receptionat blocul petentul nu era inregistrat ca persoana impozabila, fiind imposibil sa se efectueze o astfel de inregistrare, fiind vorba de construire de bunuri imobile proprii in vederea inchirierii.

In perioada 25.06.2008-30.06.2008 primind o oferta de cumparare de apartamente a hotarit vnzarea acestora realizind un venit in valoare de lei pentru care a fost achitat impozitul aferent prin retinere la sursa de catre notarul public care a autentificat actele.

Deoarece veniturile obtinute in luna iunie 2008 au depasit valoarea de lei in conformitate cu disp. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003, la data de

07.07.2008 prin cererea nr. a solicitat inregistrarea fiscala in scopuri de TVA, fiind eliberat in acest sens certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria D nr. .

Pentru vinzarile efectuate dupa data de 01.07.2008 petentul a colectat si varsat la bugetul statului TVA calculat la pretul integral al vnzarii.

Considera ca organul fiscal in mod eronat a aplicat prevederile art. 153 alin. 1 lit. a pct. 1 din Legea nr. 571/2003 potrivit caruia petentul avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA inainte de realizarea vinzarilor de bunuri imobile.

Din prevederile art. 152 alin. 1, coroborat cu art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se desprind urmatoarele concluzii:

- legiuitorul nu face vorbire despre dreptul intreprinderilor mici de a beneficia de regimul special de scutire de la plata TVA ci despre dreptul persoanei impozabile.

- nu a fost instituita obligatia de a declara realizarea unor venituri anuale superioare plafonului pina la care se aplica regimul special de scutire, ci doar dreptul persoanei impozabile de a declara realizarea unor astfel de venituri.

- data atingerii sau depasirii plafonului pina la care se aplica regimul special de scutire, prima zi a lunii calendaristice, urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit, fara a distinge in functie de cuantumul cu care a fost depasit plafonul in luna anterioara.

- nu a fost instituita obligatia persoanei impozabile de a prevedea realizarea unor venituri anuale superioare plafonului pina la care se aplica regimul special de scutire.

- legiuitorul a reglementat obligativitatea inregistrarii persoanei impozabile in scopuri de TVA inainte de realizarea operatiunilor impozabile, in situatia in care declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire, fara a institui obligatia de a declara realizarea unei astfel de cifre de afaceri.

In concluzie, considera ca nu a avut obligatia sa declare realizarea unor venituri superioare plafonului de scutire pentru perioada 25.06.2008-30.06.2008 si ca a indeplinit obligatia de inregistrare in scopuri de TVA in modalitatea si la termenul reglementat prin art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003.

Pentru aceste motive considera Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ca fiind nelegala motiv pentru care solicita anulara acesteia.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. tocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-au stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale suplimentare in suma de 884.774 lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari = lei

In fapt, dl. detine autorizatiile de construire nr. si nr. emise de Primaria pentru executarea lucrarilor de construire pentru bloc in regim P+4E+2M pe terenul situat in .

Valoarea totala a lucrarilor inscrise in autorizatie este de lei.

Procesul verbal de receptie a cladirii a fost intocmit la data de 09.06.2008.

Persoana fizica obtine primul venit din operatiuni impozabile respectiv vnzare de imobile la data de 25.06.2008 in suma de lei, superior plafonului de scutire prevazut la art. 152 din Legea nr. 571/2003.

Petentul a depus la organul fiscal Declaratia de inregistrare fiscala cod 020, cu nr. declarind cifra de afaceri anuala estimata a se realiza in suma de lei, superioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. 2 coroborat cu art. 152 alin. 5 din Codul fiscal.

Data luarii in evidenta ca platitor de TVA este considerata "data comunicarii certificatului de inregistrare in scopuri de TVA, daca aplica regimul normal de taxa de la inceperea activitatii" asa cum prevede art. 3 alin. 4 lit. a din OMF nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind inregistrarea si gestiunea persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

Conform art. 152 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal "o persoana nou infiintata poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca la momentul inceperii activitatii economice declara o cifra de afaceri anuala estimata, conform alin. 2 sub plafonul de scutire si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. 3."

Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca persoana fizica nu poate beneficia de regimul special de scutire la infiintare, intrucit activitatea desfasurata nu se incadreaza in categoria intreprinderilor mici si a declarat la infiintare o cifra de afaceri superioara plafonului de scutire prevazut de lege.

La data de 25.06.2008, data primei tranzactii, petentul realizeaza operatiuni impozabile in valoare de lei, superioare plafonului anual de scutire prevazut de lege si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA inainte de realizarea acestor operatiuni, incalcind prevederile art. 153 alin. 1 lit. a pct. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In perioada 25.06.2008-30.06.2008 pentru vinzarile de constructii noi si terenuri construibile in valoare totala de organul de inspectie fiscala a colectat TVA in suma de lei conform prevederilor punctului 62(2) lit. b din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Pentru diferenta de TVA colectata stabilita suplimentar in suma de lei organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intirziere in suma de lei

pentru perioada 25.07.2008-19.12.2008, conform prevederilor art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine faptul ca este contestata Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-au stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari = lei

In fapt, persoana fizica detine autorizatiile de construire nr. i nr. 008 emise de ra pentru executarea lucrarilor de construire pentru bloc in regim P+4E+2M pe terenul situat in.

Valoarea totala a lucrarilor inscrise in autorizatie este de lei.

Procesul verbal de receptie a cladirii a fost intocmit la data de 09.06.2008.

La data desfasurarii inspectiei fiscale petentul era inregistrat ca si platitor de TVA incepind cu data de 07.07.2008 fiindu-i atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA, RO nr..

La data de 25.06.2008, data primei tranzactii, petentul a realizat operatiuni impozabile, respectiv vinzare de apartamente, in valoare de lei, superioare plafonului anual de scutire prevazut de lege de 35.000 euro.

De asemenea, in perioada 25.06.2008-30.06.2008 petentul realizeaza din vnzarea apartamentelor o cifra de afaceri de superioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. 1 din Codul fiscal:

“Art. 152. - (1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).”

La data de 07.07.2008 petentul depune la organul fiscal Declaratia de inregistrare fiscala cod 020, cu nr.declarind cifra de afaceri anuala estimata a se realiza in suma de lei superioara plafonului de scutire prevazut de lege, prin care solicita inregistrarea ca platitor de TVA de la infiintare (lit. E, pct. 1 din declaratia cod 020), respectiv data de 25.06.2008 data realizarii primului venit.(lit. C, pct. 4 din declaratia cod 020).

Conform art. 152 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

“(4) O persoana impozabila nou-infiintata poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca la momentul inceperii activitatii economice declara o cifra de afaceri anuala estimata, conform alin. (2), sub plafonul de scutire si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).”

Petentul nu a respectat prevederile legale mai sus mentionate deoarece a declarat o cifra de afaceri estimata peste plafonul de scutire prevazut de lege la momentul inceperii activitatii economice, respectiv data de 25.06.2008, dar s-a inregistrat la organul fiscal ca platitor de TVA abia in data de 07.07.2008 cind i-a fost atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA motiv pentru care nu poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire pentru perioada 25.06.2008- 30.06.2008.

Conform prevederilor pct. 62(2) lit. b din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004:

“(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:

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.”

In baza textului de lege citat mai sus, pentru perioada 25.06.2008-30.06.2008 pentru vinzarile de constructii noi si terenuri construibile efectuate de petent, in valoare totala de lei(30 apartamente si 6 spatii de parcare) organul de inspectie fiscala a colectat TVA in suma de lei.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM rin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. in mod legal a stabilit obligatia fiscala in suma de lei reprezentind diferenta TVA si majorari de intirziere, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 152 din Legea nr. 571/2003 coroborat cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre dl. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata

stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma de lei reprezentind:

- diferenta TVA = lei
- majorari de intirziere = lei

- prezenta decizie se comunica la :

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea deciziei.