

DECIZIA nr.92

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ - AIF 3 prin adresa nr.../...2010, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../...2010 asupra contestației formulată de x împotriva Deciziei de impunere nr.../...2010 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală. Petenta contestă suma totală de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

Contestația este ștampilată și semnată de titularul dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și art.207 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, art.207 și art.209 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta,x, contestă suma totală de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei), motivând că în mod eronat organele de inspecție fiscală, “pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009 nu procedează la deducerea taxei pe valoarea adăugată pentru aceleași categorii de bunuri achiziționate...invocând aceeași prevedere legală, respectiv pct.62, alin.(2) lit. b) din Hotărârea Guvernului României nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr.571/2003”.

II Ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la x s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../...2010 prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

În Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 s-au constatat următoarele:

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2005-31.03.2010 și s-a efectuat în baza facturilor fiscale, a notelor contabile, a bilanțelor de verificare, precum și în baza celorlalte acte și situații puse la dispoziție de către reprezentantul legal al instituției publice.

În conformitate cu prevederile art.127 alin. (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “Instituțiile publice sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru următoarele activități: b) furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și

altele de aceeași natură; (...) k) operațiunile posturilor publice de radio și televiziune.”

La 31.10.2007, operatorul economic a depășit plafonul de 35.000 de euro prevăzut de art.152 alin.(1) din Codul fiscal, astfel că în cfm. cu alin.(6) din același articol trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului.

La stabilirea TVA de plată, pentru perioada 01.01.2007-31.12.2008, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile pct.62 alin.(2) lit. b) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede că:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

La stabilirea TVA de plată, pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile pct.62 alin.(2) lit. b) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum a fost modificat prin H.G. nr.1618/04.12.2008, respectiv:

“În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina x, suma totală de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

În fapt, ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la x s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../...2010 prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei), conform cap.II din prezenta decizie.

Din totalul obligațiilor fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală petenta contestă numai suma de ... lei reprezentând: taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

La stabilirea TVA de plată, pentru perioada 01.01.2007-31.12.2008, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile pct.62 alin.(2) lit. b) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede că:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

La stabilirea TVA de plată, pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile pct.62 alin.(2) lit. b) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum a fost modificat prin H.G. nr.1618/04.12.2008.

Motivația petentei că în mod eronat organele de inspecție fiscală, “pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009 nu procedează la deducerea taxei pe valoarea adăugată pentru aceleași categorii de bunuri achiziționate...invocând aceeași prevedere legală, respectiv pct.62, alin.(2) lit. b) din Hotărârea Guvernului României nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr.571/2003”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, **în drept**, pct.62 alin.(2) lit. b) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **astfel cum a fost modificat de H.G. nr.1618/04.12.2008**, prevede:

“În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

Din cele reținute mai sus, având în vedere că pct.62 alin.(2) lit. b) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu are același conținut pentru cele două perioade, rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și urmează ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația ca neîntemeiată.

În ce privește accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de x privind suma totală de ... reprezentând: taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente TVA (... lei) stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV