

DECIZIA nr. 9 din 17.05.2006
privind soluționarea contestației depusă de
SC X SRL TULCEA
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr..., si inregistrata la D.G.F.P. Tulcea sub nr... asupra contestației formulată de SC X SRL Tulcea împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând, TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmata cu stampila societatii, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 si art. 179 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... intocmita in baza raportului de inspectie fiscala cu acelasi numar, prin care organul de control a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat o diferenta de TVA in suma de ... lei RON, dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON, motivand urmatoarele:

- Petenta mentioneaza ca a solicitat cu intarziere, respectiv in luna octombrie 2005, inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu data de 1 octombrie 2005 si i s-a dat comunicarea de catre DGFP - AMAVS Tulcea ca devine platitor de TVA incepand cu data de 1 noiembrie 2005.

- Societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila si TVA colectata incepand cu data de 1 septembrie 2005.

- In anexa 6 cu determinarea calculului TVA pe anul 2005, intocmita de organele de inspectie fiscala, acestea nu iau in calcul TVA deductibila aferenta lunii septembrie 2005 si considera ca TVA de plata suma de ... lei reprezentand TVA colectata si nu suma de ... lei cat a achitat agentul economic .

- De asemenea din aceeasi anexa rezulta ca organul de control ia in calcul in trim. IV 2005, TVA deductibila in suma de ... lei aferenta lunilor noiembrie si decembrie 2005 (TVA deductibila aferenta trim. IV conf. societatii

este de ... lei), in schimb la TVA colectata este luata in calcul in totalitate trim. IV 2005 respectiv suma de ... lei.

Referitor la cele prezentate mai sus petenta considera ca nu are dovezi in plus sa aduca in sustinerea cauzei, contestatia bazandu-se pe modul de interpretare gresita a legii de catre organele de inspectie fiscala.

II Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de SC X SRL in suma de ... lei RON reprezentand TVA (... lei), dobanzi (... lei) si penalitati de intarziere (... lei).

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.04.2006 si inregistrat la Activitatea Control Fiscal sub nr..., prin care organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic are de plata la bugetul general consolidat obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand TVA.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale suplimentare mentionate mai sus, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei RON.

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

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina SC X SRL, o diferenta de plata la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentand TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

In fapt, organul fiscal din cadrul Activitatii Controlului Fiscal al D.G.F.P. Tulcea in baza OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscala si a decontului de taxa pe valoarea adaugata nr..., aferent lunii decembrie 2005, cu obtiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA in cuantum de ... lei, a procedat la verificarea modului de calcul, evidenta si declarare a taxei pe valoarea adaugata la SC X SRL Tulcea.

Inspectia fiscala partiala finalizata prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala partiala nr..., in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..., a avut ca obiect solutionarea Decontului TVA nr..., aferent lunii decembrie 2005, cu obtiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA in cuantum de ... lei.

La data de 31.08.2005 conform balantei de verificare, agentul economic depaseste plafonul de 2 milioane lei, avand obligatia ca in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii august sa se declare platitor de TVA conform art. 152, alin. 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. Agentul economic a solicitat luarea in evidenta ca platitor de TVA in luna octombrie 2005.

Conform adresei nr... a DGFP Tulcea, SC X SRL devine platitor de TVA incepand cu data de 01.11.2005.

Pentru perioada cand nu era inregistrat ca platitor de TVA (01.09.2005 - 31.10.2005) agentul economic nu are drept de deducere (art. 145 alin. (3) lit. a din Legea 571/2003), in schimb pentru TVA colectat organul fiscal va solicita plata la buget a TVA pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva (art. 152 alin. (3) din Legea 571/2003 coroborat cu p ragraful 56 alin. 4 lit. B din HG 44/2004).

Fata de cele relatate mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC X SRL are de plata o diferenta de TVA in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a TVA contestata s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Art. 145 pct. (3) din Legea 571/2003, prevede :

“ D reptul de deducere

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

b) taxa pe valoare a adaugata achitata pentru bunurile importate.”

Art. 152 ali n. (3) din Legea 571/2003, prevede :

“ Persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasiri..... Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. Pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata. In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxi pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme.”

Art. 152 paragraful 56 alin. (4) și (5) din HG 44/2004, prevede :

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

a) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire prevăzut de art. 152 din Codul fiscal, însă are obligația de a plăti la buget taxă pe care ar fi trebuit să o colecteze pentru livrarile de bunuri și prestațiile de servicii efectuate în această perioadă;

b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca platitor 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 platitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.

(5) În ambele situații prevăzute la alin. (4), la data înregistrării ca platitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art. 145 alin. (11) și (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată de la organul fiscal.”

Referitor la art. 145 alin. (11) din Legea nr. 571/2003 invocat de petenta în contestație, menționăm că aceasta nu depune nici un document și nu motivează aplicabilitatea acestor prevederi în cazul de față.

Din textele de lege prezentate mai sus, se reține că petenta are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată la data înregistrării ca platitor de taxă pe valoarea adăugată (01.11.2005) conf. art. 145 din Legea 571/2003, iar în ceea ce privește TVA colectată, organele fiscale vor solicita plata la buget a TVA pe care societatea ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca platitor de TVA în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă (01.09.2005 -

31.10.2005) conform art. 152 alin. (3) din Legea 571/2003, coroborat cu art. 152 paragraful 56 alin. (4) lit. b) din HG 44/2004.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat reiese ca organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal a calculat TVA suplimentara respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia SC X SRL impotriva Raportului de inspectie fiscala nr... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... prin care s-a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ...lei reprezentand TVA si nu are de rambursat soldul sumei negative a TVA in quantum de ... lei asa cum solicita petenta prin adresa nr...

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, pentru neplata in termen a TVA (... lei) prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., se retine:

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede :

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 121 alin . (1) din OG 92/2003 R, prevede :

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobarzilor.”

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat o diferenta de TVA, iar aceasta nu a fost achitata in termen , societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente calculate de organele fiscale in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata aceasta contestatie.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 179 si art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECI DE:

Art. 1 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL privind suma de ... lei RON reprezentand TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... emisa de DGFP Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV

