



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 1326 din 03.03.2011 privind soluționarea contestației formulate de SC [REDACTED] SRL, cu domiciliul fiscal în S[REDACTED] str. M. E[REDACTED], nr. 23, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M[REDACTED] sub nr. 19923/09.09.2010 și reînregistrată sub nr. [REDACTED]/01.10.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M[REDACTED] a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. [REDACTED]/30.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M[REDACTED] sub nr. [REDACTED]/01.10.2010 asupra contestației depuse de SC [REDACTED] SRL împotriva deciziei de impunere nr. [REDACTED]/17.08.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 12.08.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de [REDACTED] lei, reprezentând:

[REDACTED] lei - taxa pe valoarea adăugată de plată;

[REDACTED] lei - majorări de întârziere respectiv dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată

Constatănd că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M[REDACTED] este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC [REDACTED] SRL solicită admiterea acesteia și anularea în parte a actelor administrative fiscale contestate, motivând următoarele:

SC [REDACTED] SRL nu s-a declarat ca platitor de TVA desi a depasit plafonul legal de scutire in decembrie 2007, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectat pentru perioada 01.02.2008-31.12.2009 prin aplicarea cotei de 19% asupra veniturilor realizate, ceea ce contravine prevederilor art. 140 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a art. 23 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aplicarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, care precizeaza ca in cazul livrarilor de bunuri direct catre populatie, TVA se determina cu ajutorul procedeeului sutei marite, deoarece pretul de vanzare cu amanuntul include si taxa.

In concluzie contestatoarea considera ca, taxa pe valoarea adaugata datorata este in suma de [REDACTED] lei si majorarile de intarziere aferente in suma de [REDACTED] lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.08.2010 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.06.2007 – 30.06.2010.

SC [REDACTED] SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul M[REDACTED] sub nr. [REDACTED]/12.01.2006 si are ca obiect principal de activitate :Baruri si alte activitati de servire a bauturilor, cod CAEN 5630.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

SC [REDACTED] SRL nu s-a inregistrat in scopuri de TVA de la infiintare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2007 societatea a realizat o cifra de afaceri de [REDACTED] lei ,ce depaseste plafonul de 35.000 euro ,respectiv 119.000lei, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii in conformitate cu prevederile art.152 alin. (1)din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform, art. 153 alin.(2) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, SC [REDACTED] SRL avea obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a depasit plafonul de scutire, devenind platitoare de TVA incepand cu data de 01.02.2008.

In consecinta organele de control au procedat la determinarea obligatiei de plata privind TVA pentru perioada 01.02.2008-31.12.2009 in conformitate cu prevederile punctului 62 alin.(2) litera a) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu

deductibila in suma de [REDACTED] lei si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de [REDACTED] lei, pentru anul 2008 si de taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de [REDACTED] lei pentru anul 2009.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de [REDACTED] lei, din care pentru anul 2008 in suma de [REDACTED] lei, iar pentru anul 2009 in suma de [REDACTED] lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de [REDACTED] lei, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere, in suma de [REDACTED] lei conform art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.08.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. [REDACTED]/17.08.2010 privind obligatiile fiscale datorate de SC [REDACTED] SRL in suma totala de [REDACTED] lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei si majorari de intarziere aferente in suma de [REDACTED] lei, din care SC [REDACTED] SRL contesta suma totala de [REDACTED] lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei si majorari de intarziere aferente in suma de [REDACTED] lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC [REDACTED] SRL datoreaza taxa pe valoare adaugata in suma de [REDACTED] lei prin decizia de impunere nr. [REDACTED]/17.08.2010.

In fapt, SC [REDACTED] SRL nu s-a inregistrat ca persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata de la infiintare, beneficiind de regimul special de scutire, conform dispozitiilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007, societatea a realizat o cifra de afaceri in suma de [REDACTED] lei, depasind plafonul de scutire de 35.000 euro, respectiv 119.000 lei, insa nu a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de [REDACTED] lei de la data de 01.02.2008, data de la care SC [REDACTED] SRL ar fi trebuit sa devina platitoare de taxa pe valoarea adaugata, tinand cont de taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de [REDACTED] lei si taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de [REDACTED] lei

In drept , art.152 alin. (1) si alin. (6)din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Persoana impozabila stabilita în 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 rotunjesta la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1) (...)”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca SC [REDACTED] SRL a fost scutita de taxa pe valoarea adaugata de la infiintare pana la data de 31.01.2008, depasind pragul de scutire la data de 31.12.2007.

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

Avand in vedere prevederile legale citate se retine ca, contestatoarea avea obligatia sa se inregistreze ca persoana impozabila in scopuri de TVA pana la data de 10.01.2008, devenind platitoare de taxa incepand cu data de 01.02.2008.

Prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect taxa pe valoarea adaugata suplimentara, datorata de societate de la data la care ar trebui sa fie inregistrata in scopuri de TVA.

Pct. 62 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 22 decembrie 2008 precizeaza:

“In sensul art. 152 alin.(6)din Codul fiscal in cazul in care persoana impozabila a atins sau 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:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal. acestea vor

înregistrată normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxa dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

Începând cu data de 23 decembrie 2008, pct. 62 alin.(2)lit.a) are următorul conținut:

“a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea 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 identificării nerespectării prevederilor legale.”

Luând în considerare prevederile legale citate, și documentele existente la dosarul cauzei se reține ca SC [REDACTAT] SRL datorează pentru anul 2008 taxa pe valoarea adăugată, stabilită ca diferență între TVA pe care ar fi trebuit să o colecteze și TVA pe care ar fi avut dreptul să o deducă în situația în care ar fi fost înregistrată normal în scopuri de TVA, iar pentru anul 2009 taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi trebuit să o colecteze.

Art.137 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“Baza de impozitare a taxei pe valoare adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui tert(...)”

Pct. 23 alin.(2) din HG nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Se aplică procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv 19x100/119 în cazul cotei standard și 9x100/109 în cazul cotei reduse, atunci când pretul de vânzare include și taxa.”

Fata de prevederile legale citate, se reține ca pentru perioada 01.02.2008-31.12.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit în mod corect taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de [REDACTAT] lei, prin aplicarea cotei de TVA asupra veniturilor realizate deoarece SC [REDACTAT] SRL nefiind platitoare de TVA nu a inclus în pretul de vânzare și taxa

In concluzie, SC [REDACTED] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma contestata de [REDACTED] lei.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC [REDACTED] SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma totala [REDACTED] lei aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr. [REDACTED]/17.08.2010.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC [REDACTED] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma totala de [REDACTED] lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de [REDACTED] lei din care SC [REDACTED] SRL contesta suma de [REDACTED] lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

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

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120 alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010 precizeaza:

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, neachitata la scadenta, SC [REDACTED] SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de [REDACTED] lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de [REDACTED] lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC [REDACTED] SRL, cu domiciliul fiscal in S [REDACTED], str. M B [REDACTED], nr. [REDACTED]

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M [REDACTED] in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

[REDACTED]



Red.4ex.

[REDACTED]

AVIZAT
BIROUL JURIDIC

