



ROMANIA
MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CALARASI

DECIZIA Nr. 11/03.03.2008
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 676/14.01.2008

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspecție Fiscala asupra contestatiei depusa de SC X cu sediul in municipiul Oltenita, B-dul. Republicii, Bl. Parc, Sc. B, Et.4, Ap.21, impotriva actului administrativ fiscal -Decizia de impunere nr.272/22.10.2007 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.10.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X.

I. Din analiza contestatiei înregistrata la DGFP Calarasi sub nr.676/14.01.2008, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca SC X contesta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei,

stabilite prin Decizia de impunere nr.272/22.10.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.10.2007.

Motivele formulate de SC X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Conform situatiei financiare anuale depusa la 31.12.2006, are o cifra de afaceri de 200.811 lei, considerandu-se depasit plafonul de scutire cu privire la TVA.

Cifra de afaceri este formata din X lei venituri din activitati economice si X lei, alte venituri. Suma de X lei, reprezinta venituri din subventii pentru asigurari si protectie sociala, care ar fi trebuit inregistrati in cont 7415 si mai departe in randul 17(645-7415) al formularului de bilant care nu are nimic de-a face cu cifra de afaceri.

Deci, la 30 decembrie 2006 nu considera depasit plafonul de scutire cu privire la TVA.

In sustinerea contestatiei, cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.1603/25.01.2008 a depus la dosarul contestatiei urmatoarele documente pe care le considera relevante in sustinerea cauzei: copie dupa conventia nr.52/25.10.2005 incheiata cu AJOFM Calarasi in baza art.85 alin.1 din Legea nr.76/2002, copie Registrul unic unde se gaseste inregistratul ca in data de 15.10.2007, AJOFM Calarasi a efectuat control la societate in vederea respectarii masurilor impuse in conventia incheiata cu agentia potrivit Legii nr.76/2002 si tabelul nominal cu persoanele incadrate in munca conform prevederilor Legii nr.76/2002 art.85, pe care le considera relevante in sustinerea cauzei, in sensul ca s-a produs o eroare intrucat au fost introduse in calculul cifrei de afaceri a societatii si sumele banesti platite de catre Agentia pentru ocuparea fortei de munca a judetului Calarasi, conform Conventiei nr.19869/52/21.10.2005.

Aceste sume nu sunt venituri impozabile ale societatii, ci ele reprezinta conform art.85 din Legea nr.76/2002, subventii ale AJOFM Calarasi pentru o perioada de 2 ani, iar potrivit art.83 din aceeași lege, trebuie restituite acestei agentii in situatia incetarii raporturilor de munca ale persoanelor preluate de la somaj.

Sumele primite de societate cu titlu de subventii de la bugetul asigurarilor de somaj conform conventiei nr.52/21.10.2005 incheiata cu AJOFM Calarasi, nu constituie potrivit legii, venituri impozabile ca baza de calcul a plafonului legal pentru inregistrarea societatii ca platitor de TVA, la data de 01.01.2007 asa cum au retinut si calculat(TVA si majorari) organele de inspectie fiscala.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.272/22.10.2007, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.10.2007 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

Obiectivul controlului il constituie inspectia fiscala generala in vederea solutionarii Avizului de inspectie nr.21887/02.10.2007 emis de D.G.F.P. Calarasi.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.06.2004-30.09.2007

Societatea nu a optat la infiintare pentru plata taxei pe valoarea adaugata.

Din analiza balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2006- anexa la Situatia financiara anuala s-a constatat ca societatea a inregistrat o cifra de afaceri in suma de X lei.

In drept, conform prevederilor art.152 alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicata, coroborat cu pct.54 alin.(4) lit.a) si b) din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 cu completarile si modificarile ulterioare: “ Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei(...). 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 depasirii(...). 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.

Avand in vedere cele prezentate, societatea avea obligatia inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.01.2007, nesolicitarea acesteia in vederea inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata conducand la inregistrarea din oficiu de catre organul teritorial fiscal ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.10.2007.

“ In situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organul fiscal va solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata 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 taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva”.

Ca urmare, pentru perioada 01.01.2007-30.09.2007, organul de inspectie fiscala a luat masura colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta vanzarilor de marfa si prestarilor de servicii realizate de societate in suma de X lei, respectiv suma de X lei TVA suplimentar rezultata prin aplicarea cotei de 19% asupra sumei de X lei.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate accesorii conform prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in suma de X lei.

Referitor la documentele depuse in sustinerea contestatiei la D.G.F.P. Calarasi sub nr.1603/25.01.2008, conform prevederilor art.213 alin.4 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala precizeaza ca documentele depuse de contestatoare si anume extrasele de cont BCR unde au fost virate sumele si fisa contului 708 unde au fost inregistrate sumele in mod eronat, conventia, cererea, declaratia catre AJOFM, ordine de plata, nu au fost prezentate in timpul inspectiei fiscale si nu au fost mentionate in punctul de vedere scris de contribuabil la incheierea inspectiei fiscale, punct de vedere prezentat la pag.36 din raport.

De asemenea, inregistrarea in evidenta contabila a veniturilor, intocmirea situatiilor financiare si a declaratiilor anuale privind impozitul pe profit este exclusiv raspunderea contribuabilului conform art.6 alin.(2), art.30 si art.30¹ din Legea nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pana la data inceperii inspectiei fiscale, respectiv 15.10.2007, contribuabilul nu a corectat informatiile din declaratia anuala privind impozitul pe profit pe care acum le considera eronate, desi avea aceasta posibilitate conform prevederilor art.84 din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Documentele depuse ulterior depunerii contestatiei nu au nici o relevanta in sustinerea cauzei, precum si invocarea art.42 lit.a din Legea nr.573/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, articol ce se refera la veniturile realizate de persoanele fizice.

Avand in vedere cele mentionate, organul de inspectie fiscala s-a folosit in mod corect de informatiile continute in balantele de verificare, bilantul contabil si declaratia anuala privind impozitul pe profit pentru stabilirea cifrei de afaceri la 31.12.2006, cu respectarea dispozitiilor art.80 alin.(7) din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei, in conditiile in care a depasit plafonul de scutire si pana la data incheierii perioadei verificate nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, S.C. X conform situatiei financiare anuale depuse la 31.12.2006, are o cifra de afaceri de 200.811 lei suma care a depasit plafonul de scutire cu privire la taxa pe valoarea adaugata, sustinand ca cifra de afaceri este formata din X lei venituri din activitati economice si X lei alte venituri. Suma de X lei reprezinta venituri din subventii pentru asigurari si protectie sociala, suma care eronat a fost trecuta in contul 708.

Cifra de afaceri din Contul de Profit si Pierdere din Bilantul la 31.12.2006 a rezultat prin cumularea veniturilor din activitati diverse si a veniturilor din vanzarea marfurilor, cifra de afaceri care depaseste plafonul de scutire prevazut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003.

Avand in vedere faptul ca societatea a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a luat masura colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta vanzarilor de marfa si prestarilor de servicii realizate de societate, pentru perioada scursa intre data la care avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal, respectiv data de 01.01.2007 si data pana la care s-a desfasurat verificarea, respectiv data de 30.09.2007.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.152 alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :

“(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 200.000 lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.

(3) Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii. Pentru persoanele nou-înființate, anul fiscal reprezintă perioada din anul calendaristic, reprezentată prin luni calendaristice scurse de la data înregistrării până la finele anului. Fracțiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întreagă. Persoanele care se află în regim special de scutire trebuie să țină evidenta livrărilor de bunuri si a prestărilor de servicii, care intră sub incidenta

prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări. Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.”

coroborate cu pct.56 alin.(4) lit. b) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează :

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

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

Totodată, conform art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal “ Cifra de afaceri care servește drept referință la aplicarea alin. (1) este constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere, potrivit [art. 143](#) și [144](#).

Prin urmare, societatea avea obligația de a solicita înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la data constatării depășirii plafonului de scutire, întrucât la data de 31.12.2006 cifra de afaceri declarată care servește drept referință la stabilirea plafonului a fost depășită.

De asemenea, înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor, întocmirea situațiilor financiare și a declarațiilor anuale privind impozitul pe profit este exclusiv răspunderea contribuabilului conform art.6 alin.(2), și art.30 din Legea nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 6

“(1) Orice operatiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

ART. 30

Situatiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.”

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia depasirea plafonului de scutire se datoreaza unei inregistrari eronate, cifra declarata nefiind cea reala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat desi avea posibilitatea legala conform prevederilor art.84 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, de a corecta informatiile din declaratia anuala privind impozitul pe profit, pana la data inceperii inspectiei fiscale nu a procedat la corectarea erorilor.

ART.84

“ Corectarea declaratiilor fiscale

Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”

Fata de cele retinute, organul de inspectie fiscala s-a folosit in mod corect de informatiile continute in bilantul contabil si declaratia anuala privind impozitul pe profit pentru stabilirea cifrei de afaceri la 31.12.2006, respectand prevederile art.94 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 modificata si completata prin O.G. nr.47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale.

Art.94

“(1) Inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.”

Drept urmare, contestatia pentru **taxa pe valoarea adaugata** stabilita suplimentar de plata se va respinge **ca neintemeiata**.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin decizia de impunere nr.272/22.10.2007, conform prevederilor art.119 si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Art.119

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art.120

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Avand in vedere faptul ca majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”, contestatoarea datoreaza si suma cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X pentru suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si suma de X lei reprezentand majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin.(2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,