

DECIZIA NR.110 din/01/2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulate de X din municipiul Buzau Str. ... CIF impotriva Deciziei de impunere nr..... , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.....2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr.2009

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere :

-Contestatia formulata de PFA X din municipiul Buzau Str.

-Decizia de impunere nr...../2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau .

- Raportul de inspectie fiscala nr./.2009 ,intocmit de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de PFA X din municipiul Buzau Str.....nr...

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau , au efectuat inspectie fiscala generala privind activitatea de lucrari pictura bisericeasca Cod CAEN 9231 , desfasurata de domnul X , cnp, ocazie cu care , au constatat obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Contribuabilul a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma delei reprezentand, TVA (..... lei) , respectiv majorari de intarziere aferente TVA (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-La data de 31.12.2006 , a realizat , din drepturi de proprietate intelectuala , venituri in suma de ron iar plafonul de scutire pentru TVA este de 2 miliarde lei rol , conform codului fiscal .

-Potrivit art.152 alin.6 din Codul Fiscal , cifra de afaceri care serveste drept referinta la realizarea plafonului este constituita din suma , fara taxa pe valoarea adaugata , a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii .

-Conform acestui articol (152 alin.6) cifra de afaceri la 31.12.2006 este deron lei (.... –x19/119) inferioara plafonului de 2 miliarde lei rol ;

-Facturile emise si care au fost considerate in perioada de platitor de TVA si nu s-a incasat TVA , calculul TVA s-a efectuat cu 19 % la valoarea facturilor si nu cu

19/119 .

-Prevederile adresei ANAF Bucuresti nr.835087/13.03.2008 .

II.Organele de control fiscal ale Activitatii de Inspectie fiscala, au constatat urmatoarele :

- Contribuabilul s-a declarat ca platitor de TVA cu intarziere in cursul lunii februarie 2008 , eliberandu-i-se Codul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA cu data de 01.03.2008 .

- Depasirea efectiva a plafonului prevazut la art. 152 pct.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal actualizat, s-a realizat la finele lunii decembrie 2006 ;

Prin urmare s-a calculat TVA de plata si majorari de intarziere pentru facturile emise conform art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal actualizat , rezultand o diferenta suplimentara la TVA in suma de lei respectiv majorari de intarziere aferente in suma de lei conform art.119 OG nr.92/2003 privind Codul Fiscal , actualizat cu modificarile si completarile ulterioare .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul a depasit plafonul de scutire pentru TVA prevazut la art.152 pct. 1 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal actualizat , la finele lunii decembrie 2006 si implicit este dator la bugetul de stat cu suma de lei si accesorii in suma de lei .

Din inregistrarile efectuate de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati , potrivit Ordinului MFP nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , rezulta ca la data de 31.12.2006 , contribuabilul a realizat o cifra de afaceri de lei superioara plafonului de scutire de 200.000 lei ron (2 miliarde lei ron) prevazut de art.152 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal .

-Suma mentionata este inscrisa de contribuabil si in declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 inregistrata sub nr./.2007 .

Conform art. 152 alin.3 din legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal :

3)'' 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. Pentru persoanele nou-infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii pana la finele anului. Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intrega. Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari. 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 taxei 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.”

Prin urmare data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care are loc depasirea de plafon iar contribuabilul avea obligatia ca pana la data de2007 , sa solicite organului fiscal teritorial inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal iar cu data de 01.02.2007 sa devina platitor de tva .

Prin urmare , obligatia cu privire la taxare s-a creat incepand cu data de 01.02.2007 astfel ca, pentru perioada 01.02.2007-28.02.2008 i s-a calculat o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei iar pentru neplata la termen , in baza art. 119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei .

Potrivit punctului 23 din HG nr.44/2004 , pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , actualizat, . (1) “Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduce asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ in cazul cotei standard si $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ in cazul cotelor reduce, atunci cand pretul de vanzare include si taxa. De regula, pretul include taxa in cazul livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii direct catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum si in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa.”

Documentele inregistrate in evidenta contabila nu prezinta cheltuieli care dau drept de deducere conform art. 145 alin.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal actualizat .

Contribuabilul , conform declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 , a realizat o cifra de afaceri in suma delei beneficiind de cheltuieli forfetare in procent de 50% .

Prin urmare , contribuabilului nu i se poate aplica prevederile art.152 alin.6 .

Procedeul sutei marite se aplica in cazul in care pretul de vanzare include si taxa , aspect existent in cazul livrarilor unor bunuri sau prestari de servicii directe catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin.7 din Codul Fiscal respectiv in situatia in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale include taxa .

In cazul supus solutionarii , la dosarul cauzei, nu exista vreun contract ale

carui continut sa prevada ca pretul incasat include si taxa pe valoarea adaugata , iar din analiza preturilor si a documentelor de evidenta contabila acestea nu contin tva .

Prin urmare , contestatoarea nu poate beneficia de prevederile pct.23 din HG nr.44/2004 , pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , privind Codul Fiscal actualizat .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de , PFA X din municipiul Buzau Str., pentru suma de lei reprezentand, TVA (.... lei) , respectiv majorari de intarziere aferente TVA (.... lei), ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator,
Biroul juridic

,
Vizat ,