



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vaslui



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56 Vaslui, jud. Vaslui
Tel : + 0235 316141, 0235 314143 Fax : + 0235 317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 87/ 2010/12.01.2011
privind soluționarea contestației formulate
de S.C. "x"
înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub/

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a primit spre soluționare contestația formulată de S.C. „x”. înregistrată la DGFP Vaslui sub/împotriva Deciziei de impunere nr./ privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Petenta contestă suma totală de **s lei** reprezentând:

- **taxă pe valoarea adăugată în sumă de s1 lei;**
- **majorări de întârziere aferente TVA în sumă de s2 lei.**

Contestația este semnată, fiind confirmată cu ștampila S.C."X" S.R.L. B, NRC J/37/605/2003, CUI -----cu sediul în B, str. nr. 35, jud. Vaslui

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, decizia de impunere contestată fiindu-i înaintată pe bază de semnătură și ștampilă în data de 05.11.2010 conform adresei de înaintare nr. F-VS4 ???, aflată în copie la dosarul cauzei.

Cu adresa nr. .../23.11.2010, contestația a fost transmisă către Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui în vederea întocmirii referatului cu propuneri de soluționare și constituirea dosarului contestației.

Activitatea de Inspecție Fiscală a răspuns acestei15646/07.12.2010.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C."X" S.R.L. B.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

S.C."X" S.R.L. contestă taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită prin decizia de impunere nr./ emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. F-VS ????? pentru suma de s1 lei și majorările de întârziere aferente în sumă de s2 lei arătând că:

- perioada pentru care au fost calculate obligațiile de plată privind taxa pe valoarea adăugată înscrisă în anexa fără număr la RIF F-VS /27.10.2010 și anume 01.01-31.12.2008 nu corespunde cu cea înscrisă în Decizia de impunere nr./ și anume până la 31.08.2010 iar majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 25.04.2008-22.10.2010;

- s-a constatat că „agentul economic a depășit cifra de afaceri de 35.000 euro și trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA.”

- organul de inspecție fiscală, conform Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./, a stabilit în mod eronat că S.C."X" S.R.L. a devenit plătitor de TVA de la data de 01.01.2008, deoarece, în conformitate cu prevederile art. 152 alin. (6) din HG 44/2004, pentru aplicarea Normelor metodologice a Legii 571/2003, privind Codul fiscal, agentul economic controlat trebuia să devină plătitor de TVA începând cu întâi a lunii următoare celei în care a depășit plafonul respectiv de la data de 01.02.2008 deoarece cifra de afaceri conform balanței de verificare la data de 30.11.2007. era de 117.568 lei, inferioară plafonului de 35.000 euro și abia la data de 31.12.2007 cifra de afaceri realizată este de 130.606 lei;

- organul de inspecție fiscală a colectat taxa pe valoarea adăugată pe întreg trimestrul I 2008 aferentă veniturilor în sumă de lei (inclusiv pentru veniturile în sumă de ... lei aferente lunii ianuarie 2008, colectând în plus suma de ... lei (...*19/119)

- având în vedere că depășirea plafonului de scutire la TVA a avut loc la data de 31.12.2007, organul de inspecție fiscală a apreciat în mod eronat că potrivit pct. 62. alin.2, lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008, plata taxei pe care persoana juridică ar fi datorat-o este numai taxa pe valoarea adăugată colectată și nu diferența dintre taxa colectată și cea deductibilă, aplicând prevederile legale citate mai sus așa cum au fost modificate prin. H.G. nr.1618/2008 cu aplicabilitate de la 01.01.2009;

- organul de inspecție fiscală nu a aplicat unitar prevederile legislației fiscale, respectiv nu a influențat veniturile anului 2008 la calculul impozitului pe profit în sensul diminuării acestora cu TVA colectată.

- totodată cuantumul majorărilor de întârziere este stabilit eronat fiind calculate pentru debitul de s1 lei la stabilirea căruia nu s-a ținut cont de taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă fiecărei perioade.

În dovedirea celor prezentate societatea depune în copii xerox următoarele documente;

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./, RIF F-VS ????

- Anexa fără număr privind modul de calcul a TVA de plată, a majorărilor de întârziere (ianuarie —decembrie 2008):

- Anexa fără număr privind impozitul pe profit.;

- Balanțele de verificare pentru perioada ianuarie -decembrie 2008;

- Registru jurnal pentru perioada ianuarie - decembrie 2008.

-Centralizator achiziții bunuri și servicii pe perioada 01.01.2008 -31.12.2008;

- Certificatul de înregistrare al societății.

Față de cele prezentate mai sus, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./ emisă în baza R.I.F. F-VS ????

II. În perioada 12.10.2010-20.10.2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție fiscală Vaslui – Serviciul Control Fiscal II B au efectuat inspecția fiscală generală la S.C."X" SRL NRC J/37/605/2003, CUI: 1568295 cu domiciliul fiscal în B, str. nr. 35, județul Vaslui.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, inspecția fiscală a cuprins perioada 01.01.2005-30.06.2010 (RIF nr. F-VS????) – 01.01.2005- 31.08.2010 (decizia de impunere nr./).

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de Inspecție fiscală nr. F-VS ???? în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. --- prin care s-au

stabilit în sarcina petentei obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de s lei, reprezentând:

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de s1 lei;
- majorări de întârziere aferente TVA în sumă de s2 lei

Organul de inspecție fiscală a constatat că agentul economic verificat a depășit cifra de afaceri prevăzută de art. 152 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în sumă de 35.000 euro și a stabilit pentru perioada 01.01-2005- 31.08.2010, suplimentar de plată diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de s1 lei, în baza prevederilor art. 152 alin (1) și alin. (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 62 alin (2) lit. b) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența de obligație principală constând în tva de plată în sumă de s1 lei, organul de inspecție fiscală, a calculat până la 22.10.2010, în conformitate cu prevederile art. 116 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, majorări de întârziere în sumă de s2 lei.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C."X" SRL datorează bugetului general consolidat al statului suma de s lei, din care: s1 lei diferență T.V.A. Și s2 lei majorări de întârziere aferente, în condițiile în care nu s-a înregistrat ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată la termenul legal.

În fapt, ca urmare a inspecției fiscale generale desfășurată la S.C."X" SRL, prin actele de control întocmite s-a menționat faptul că, în urma verificării efectuate, s-a constatat că societatea nu s-a înregistrat ca plătitoare de T.V.A. în termenul legal, motiv pentru care s-a procedat la intrarea în legalitate, prin înregistrarea acesteia ca plătitoare de T.V.A. și stabilirea unei diferențe de T.V.A. în sumă de s1 lei pentru perioada 01.01.-31.12.2008 și a majorărilor de întârziere aferente în sumă de s2 lei, calculate până la data de 22.10.2010.

Împotriva acestor constatări S.C."X" SRL a depus contestație în calea administrativă de atac susținând faptul că în realitate la data de 30.11.2007 a realizat o cifră de afaceri de doar c1 lei, inferioară plafonului legal de 119.000 lei și că abia la 31.12.2007 a depășit plafonul prevăzut de lege, cifra de afaceri realizată fiind de c2 lei, în mod legal devenind plătitoare de taxă începând cu 01.02.2008 și că în mod eronat a fost obligată și la plata taxei pe valoarea adăugată colectată în sumă de 2.287 lei aferentă veniturilor realizate în luna ianuarie 2008.

Totodată societatea mai susține că în mod nelegal, organul de inspecție fiscală a aplicat prevederile H.G. nr. 1618/2008, aplicabile începând cu data de 01.01.2009, în anul fiscal 2008.

Cu adresa nr./, organul de soluționare a solicitat organului de inspecție să reanalizeze situația contribuabilului și printr-un proces verbal de constatare să aducă lămuriri cu privire la data la care acesta a depășit plafonul de 35.000 euro prevăzut de art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și la cuantumul taxei pe valoarea adăugată pe care ar fi avut dreptul să o deducă în anul 2008 (aspecte nelămurite prin actele administrative fiscale contestate).

La această solicitare, organul de inspecție fiscală a răspuns prin adresa nr. 5049, înregistrată la DGFP Vaslui sub nr. ...// la care a anexat procesul verbal încheiat în data de .../ prin care arată că societatea:

- a depășit plafonul de 35.000 euro prevăzut de art. 152 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal la data de 31.12.2007 și ca urmare trebuia să devină plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.02.2008;

- nu datorează la bugetul statului taxa pe valoarea adăugată colectată în mod eronat la control aferentă lunii ianuarie 2008 în sumă de lei;

- are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008 în sumă delei;

- a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă stocului de marfă existent la data de 01.02.2008;

- taxa pe valoarea adăugată datorată de societate la bugetul statului pentru perioada verificată este în sumă de lei iar accesoriile aferente recalculat sunt în sumă de lei.

În drept, privind înregistrarea în scopuri de T.V.A., în speță sunt aplicabile prevederile art.152 alin.(1 și 2 și 6) precum și prevederile art.153 alin. (7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

“ Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

ART. 152 - (1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire,...

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale,

(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](#).”

Față de cadrul legal menționat, se reține faptul că, o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri efectuate în cursul unui an calendaristic, este mai mare sau egală cu echivalentul în lei a plafonului de 35.000 euro, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.

Astfel, având în vedere cele mai sus reținute, precum și actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Vaslui prin Compartimentul soluționare Contestații constată că S.C."X" SRL a înregistrat la data de 31.12. 2007 venituri totale din vânzări mărfuri în sumă de lei, când a depășit plafonul de scutire, trebuind să devină în mod legal plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, începând cu data de 01.02. 2008.

Având în vedere faptul că S.C."X" SRL nu a solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea în scopuri de T.V.A., în mod corect și legal organul de inspecție fiscală a procedat la înregistrarea din oficiu a contribuabilului ca și plătitor de T.V.A., potrivit prevederilor art.153 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Privind dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în cazul persoanelor care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de T.V.A. ca urmare a depășirii plafonului de scutire, în speță sunt aplicabile, pentru perioada 2008, prevederile pct. 62 alin.(2) lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

“62. (2) 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:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente 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 datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioadă 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. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform [art. 153](#) alin. (7) din Codul fiscal”;

Față de cadrul legal menționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei, se constată că, în situația în care S.C."X" SRL, a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de T.V.A. în termenul legal, în mod corect și legal organul de inspecție fiscală trebuia să procedeze, pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008, la solicitarea plății taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat -o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

Conform celor menționate în procesul verbal de constatare nr....* și în anexa „Situația privind taxa pe valoarea adăugată” anexată la acesta, a bilanțelor de verificare, registrelor jurnal și a jurnalelor de cumpărări pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008, anexate la dosarul cauzei, se reține că în perioada 01.02.2008-31.12.2008/ S.C."X" SRL era obligată să colecteze taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, avea drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei și să achite la bugetul statului taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei (x lei-x lei).

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Vaslui constată că S.C."X" SRL datorează bugetului general consolidat al statului diferența de T.V.A. în sumă de x lei și pe cale de consecință contestația va fi respinsă parțial pentru această sumă, ca neîntemeiată și admisă parțial pentru suma de x lei.

Potrivit principiului de drept accesoriu urmează principalul contestația va fi respinsă parțial și pentru suma de x1 lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A. și admisă parțial pentru suma de x2 lei.

Nu are relevanță în soluționarea cauzei solicitarea contestatoarei privind influențarea obligațiilor de plată privind impozitul pe profit cu suma taxei pe valoarea adăugată colectată pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008, pe de o parte deoarece în această perioadă societatea a realizat venituri din vânzarea mărfurilor la prețuri fără TVA, nefiind înregistrată ca și plătitoare de taxă, iar pe de altă parte contestația privește doar obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală la taxa pe valoarea adăugată și dobânzile și penalitățile aferente acesteia.

În ceea ce privește data până la care s-a verificat taxa pe valoarea adăugată corectă este data de ...din decizia de impunere, deoarece societatea a avut activitate numai până la data de, dată până la care s-a întocmit și anexa fără număr parte integrantă a raportului de inspecție fiscală.

Pentru cele ce preced și în temeiul art. 209 alin. (1) lit.a), art.210 alin.(2) și art. 216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea parțială a contestației formulată de S.C."X" SRL NRC J37/.../200.., CUI ..., ca neîntemeiată pentru **suma de s3 lei** reprezentând T.V.A. în sumă de x lei și majorări de întârziere aferente T.V.A., în sumă de x2 lei.

2. Admiterea parțială a contestației formulată de S.C."X" SRL și **anularea parțială a deciziei de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / pentru **suma de x22 lei** reprezentând T.V.A. în sumă de x23 lei și majorări de întârziere aferente T.V.A., în sumă de x24 lei.

În temeiul art. 210 alin. (2) din O.G. nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Vaslui, în temeiul art. 218 alin. (2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,