

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei depuse de persoana fizica autorizata - X, domiciliata in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse de persoana fizica autorizata - X, domiciliata in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, prin care contribuabilul este obligat la plata sumei de ... RON, reprezentand:

- ... RON - taxa pe valoarea adaugata;
- ... RON - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1) si alin. (3), art. 175, art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, cu solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, persoana fizica autorizata - X a precizat ca prin aplicarea prevederilor art. 25 A., lit. a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, au devenit incidente prevederile Legii nr. 547/2001 pentru aprobarea O.U.G. nr. 17/2000, lege prin care s-a modificat plafonul de scutire de la 50 milioane lei anual, stabilit de ordonanta de urgenta, la 125 milioane lei anual. Prin art. 25 A, lit. a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, s-a prevazut ca "contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art. 6, ale caror conditii de desfasurare a activitatii s-au modificat sau au intervenit modificari legislative in sensul trecerii activitatii desfasurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior inregistrarii fiscale, sunt obligati sa depuna declaratie de

mentiuni in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, in vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera "R" care atesta calitatea de taxa pe valoarea adaugata. Atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata se face cu data de intai a lunii urmatoare."

Contestatorul a considerat ca in baza acestor prevederi legale beneficiaza de plafonul de scutire stabilit de Legea nr. 547/2001 pentru aprobarea O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

In subsidiar, persoana fizica autorizata - X a precizat, in contestatia depusa, ca in anul 2002, a depus declaratia speciala privind veniturile din activitati independente - comerciale pe anul 2001, inregistrata la Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2002, pentru ca sub nr. -/2002 sa fie emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2002, fara insa ca organul fiscal sa constate depasirea plafonului de scutire a taxei pe valoarea adaugata.

Contestatorul a apreciat ca daca in cauza exista o culpa, aceasta este a organului fiscal care nu a constatat depasirea plafonului de scutire a taxei pe valoarea adaugata, la data inregistrarii declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente - comerciale pe anul 2001, motiv pentru care a invederat faptul ca in situatia mentinerii masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, se va adresa instantei de judecata in vederea recuperarii prejudiciului cauzat.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, in baza raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, s-a stabilit obligatia persoanei fizice autorizate - X de a achita la bugetul de stat suma de ... RON, reprezentand:

- ... RON - taxa pe valoarea adaugata;
- ... RON - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat de organul fiscal, ca urmare a cererii inregistrate la Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2005, prin care persoana fizica autorizata - X a solicitat sistarea dosarului fiscal, s-a constatat ca, in luna septembrie 2001, veniturile din operatiunile impozabile realizate de catre contribuabil au depasit plafonul de scutire de 50 milioane lei anual, prevazut la art. 6, lit. k) 11 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, devenind astfel platitor de taxa pe valoarea adaugata, cu obligatia de a se inregistra in aceasta calitate prin depunerea unei declaratii de mentiuni, de a conduce evidenta contabila in acest sens, de a intocmi si depune la organul fiscal deconturile T.V.A. si, implicit, de a contabiliza si vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata. Contribuabilul X a fost sanctionat contraventional cu avertisment, in temeiul art. 9 alin. (1), lit. d) din O.G. nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

pentru nedepunerea declaratiei de mentiuni in vederea inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestator, actele si documentele aflate la dosarul cauzei precum si actele normative incidente in cauza, se retine:

Contribuabilul X a desfasurat in perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv xx.xx.2000 - xx.xx.2005, activitati de arta si spectacole, in baza autorizatiilor de functionare nr. -/2000, respectiv nr. -/2004 emise de Primaria mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Inspectia fiscala s-a efectuat la solicitarea contribuabilului, care a depus in acest sens cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2005, in vederea incetarii activitatii desfasurate ca persoana fizica autorizata si a sistarii dosarului fiscal.

In urma inspectiei fiscale generale efectuate in perioada xx.xx.2005 - xx.xx.2005, concretizata prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, organul fiscal a constatat ca, in luna septembrie 2001, veniturile din operatiunile impozabile realizate de catre contribuabil au depasit plafonul de scutire de 50 milioane ROL anual, prevazut la art. 6, lit. k) 11 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, devenind astfel platitor de taxa pe valoarea adaugata, cu obligatia de a se inregistra in aceasta calitate prin depunerea unei declaratii de mentiuni, de a conduce evidenta contabila in acest sens, de a intocmi si depune la organul fiscal deconturile T.V.A. si, implicit, de a contabiliza si vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata.

Urmare a incheierii acestui raport de inspectie fiscala, Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna a emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care in sarcina persoanei fizice autorizate - X s-a stabilit obligatia achitarii catre bugetul de stat a sumei totale de ... RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata calculata pentru perioada xx.xx.2001-xx.xx.2005, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acesteia.

In drept, art. 25 A, lit. a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata preciza ca acei contribuabili care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art. 6, ale caror conditii de desfasurare a activitatii s-au modificat sau au intervenit modificari legislative in sensul trecerii activitatii desfasurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior inregistrarii fiscale, sunt obligati sa depuna declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, in vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera "R" care atesta calitatea de taxa pe valoarea adaugata. Atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata se face cu data de intai a lunii urmatoare."

Articolul 6 A lit. k) 11 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevedea ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata "activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta, declarate organului fiscal competent sau, dupa caz,

realizate, de pana la 50 milioane lei anual; activitatile care indeplinesc conditiile unor operatiuni impozabile desfasurate de contribuabilii prevazuti la art. 3, cu venituri de pana la 50 milioane lei anual, realizate din astfel de operatiuni.

In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus, contribuabilii mentionati la alineatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art. 25.

Dupa inscrierea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata contribuabilii respectivi nu mai beneficiaza de scutire chiar daca ulterior realizeaza venituri inferioare plafonului prevazut mai sus."

In speta, conform raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, persoana fizica autorizata - X a depasit in luna septembrie 2001 plafonul de scutire prevazut la art. 6 A, lit. k) 11 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, devenind astfel, prin efectul legii, platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste prevederile Legii nr. 547/2001 pentru aprobarea O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prin care a fost majorat plafonul de scutire prevazut la art. 6 A, lit. k) 11 din O.U.G. nr. 17/2000, la suma de 125 milioane lei anual, invocata de catre contestator, se retine ca acestea exced circumstantelor de fapt ale spetei, intrucat persoana fizica autorizata - X indeplinea la finele lunii septembrie 2001, conditiile de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, deci anterior modificarii plafonului de scutire, Legea nr. 547/2001 intrand in vigoare incepand cu data de 25 octombrie 2001, prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 676, contribuabilul avand obligatia ca pana la data de 15 octombrie 2001 sa depuna declaratia de mentiuni in acest sens.

Ca urmare, si avand in vedere pct. 11.4. din Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr. 401/2000, care preciza ca "pentru contribuabilii care, potrivit legii, indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, si care nu au indeplinit obligatiile prevazute la art. 25 lit. B, C sau D din ordonanta de urgenta, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz, prin estimare;

b) vor calcula majorarile legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate", se retine ca organul fiscal a facut o corecta aplicare a legislatiei incidente cauzei, atat in ceea ce priveste constatarile referitoare la taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, cat si in ceea ce priveste obligarea contribuabilului la virarea catre bugetul de stat a sumei totale de ... RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, masura dispusa prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005.

In consecinta, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata, cu mentinerea ca temeinice si legale a raportului de inspectie fiscala nr. -/2005 si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, incheiate de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de persoana fizica autorizata - X, domiciliata in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Definitiva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,