



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Mehedinti



Str. Piata Radu Negru nr. 1
Drobeta Turnu Severin
Tel : +0252 315774
Fax: +0252 316225

DECIZIA Nr. ... din 30.03.2009
privind solutionarea contestatiei formulata
de S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ../2009.

Directia generala a finantelor publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin, str..... jud. Mehedinti** cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. /10.03.2009.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... /12.02.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... /13.01.2009 si are ca obiect suma de ... lei, reprezentând :

- ... lei, **taxa pe valoarea adaugata;**
- ... lei, **majorari de intarziere aferente.**

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.1 si art.209, alin. 1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **SC X SRL Drobeta Tr. Severin**, contesta Decizia de impunere nr. ... /12.02.2009, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de lei, reprezentand TVA, si majorari de intarziere aferente, sustinand ca societatea nu a fost si nu este nici in prezent platitoare de TVA conform art. 141 alin. 2, lit. a, pct. 1 si 2 din Codul fiscal, aceasta taxa fiind platita doar de societatile înregistrate in scopul vânzarii de bunuri, iar vânzarea bunurilor amanetate reprezinta o livrare de bunuri scutita de TVA deoarece aplica regimul de scutire prevazut de art.152 din Codul fiscal.

Mai sustine ca nu se poate spune ca a depasit plafonul de euro deoarece veniturile realizate la care face referire organul de control sunt realizate din dobanzi si comisioane operatiuni scutite de TVA si solicita anulara deciziei ca fiind abuziva si in contradictie cu prevederile legale.

II. **Prin** Decizia de impunere nr. ... /12.02.2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /12.02.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei T.V.A. suplimentara de plata in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, ca urmare a faptului ca nu s-a inregistrat ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.01.2008.

Prin Raportul de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis Decizia de impunere contestata s-a retinut, conform evidentei contabile la 30.11.2007 ca societatea a înregistrat o cifra de afaceri în suma de ... lei, depasind plafonul de euro (.... lei) pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, plafon prevazut la art. 152, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, inspectia fiscala a retinut în conformitate cu art. 152, alin. 6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, ca societatea trebuia sa se înregistreze ca platitor de TVA începând cu data de 01.01.2008, cu obligatia declararii si achitarii trimestrial.

In luna martie 2008, cu factura seria MH NR.../11.03.2008, unitatea a vândut bunuri de natura bijuteriilor în valoare lei. Astfel, asupra veniturilor obtinute, s-a stabilit ca societatea avea obligatia colectarii TVA asupra întregului venit obtinut deoarece valorificarea de catre casele de amanet a bunurilor de natura bijuteriilor nu se încadreaza în Regimul special pentru bunuri second-hand, nefiind întrunite prevederile art.152, alin.1, lit e din Codul fiscal, în sensul ca bunurile respective nu sunt achizitionate în scopul revânzarii, ci acestea au trecut în proprietatea casei de amanet printr-o clauza din Contractul de amanet si nu prin achizitie în scopul revânzarii.

In luna iunie 2008 unitatea a vândut o motocicletă marca HONDA în valoare totala de ... lei pentru care societatea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata în suma de ... lei.

In luna decembrie 2008 societatea a obtinut venituri din vânzarea bunurilor de natura bijuteriilor in valoare de lei carora le corespunde o taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar în suma de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

1. Referitor la suma contestată de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Mehedinți este învestită să se pronunțe dacă **S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin, jud. Mehedinți** datorează această sumă bugetului general consolidat al statului în condițiile în care nu s-a înregistrat ca platitor de TVA la termenul prevăzut de legislația în materie.

In fapt, S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin la data de 30.11.2007 a înregistrat o cifră de afaceri în suma de lei, superioară plafonului special de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și nu a solicitat înregistrarea ca platitoare de TVA în termenul prevăzut de art.152 alin.1 și, respectiv la data de 01.01.2008.

In drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Art.152 alin.(6) care precizează: “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 accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153”.

Art.153 alin.(1) lit.b care precizează: “Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art.125¹ alin.2 lit.b și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art.152 alin.(1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon”;

Art.153 alin.(7) care precizează: „în cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze în conformitate cu alin. (1),(2),(4) sau (5), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu” ;

Motivațiile contestatoarei sunt irelevante întrucât S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin, jud. Mehedinți, pe lângă operațiunea scutită fără drept de

deducere prevazuta la art.142, alin.2, lit.a considerata activitate principala a societatii, efectueaza livrari de bunuri din aur provenite din amanet care sunt operatiuni taxabile si sunt accesorii operatiunii scutite considerate activitate principala, va lua în calcul cifra de afaceri în functie de valoarea comisionului încasat pentru acordarea împrumuturilor si de valoarea livrarilor de bunuri din aur amanetate. Astfel contestatoarea are obligatia sa tina evidenta acestor operatiuni în conformitate cu prevederile pct. 62, alin. 1 din Normele metodologice, care mentioneaza:

„Pct.62 alin.(2) lit.b din N.M. de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 care precizeaza: “in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.”

Avand in vedere prevederile legale anterior citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare a interpretat in mod eronat dispozitiile art.152 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit TVA de plata suplimentar in suma de lei.

Avand in vedere cele prezentate in cuprinsul deciziei, contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere.

Referitor la suma de ... lei, reprezentând majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata datorate bugetului de stat si stabilita de catre inspectorii din cadrul A.F.P. Drobeta Tr. Severin prin decizia de impunere nr. .../12.02.2009.

In fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adaugata datorate bugetului de stat stabilita prin Decizia de impunere nr. ... /12.02.2009 majorari de intarziere în suma de lei.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art.120 alin.2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

Art. 120 alin 2 „pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia, inclusiv”.

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al acestora, iar pentru taxa pe valoarea adaugata de plata care a generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru

majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept „accessorium sequitur principale.

Pentru considerentele retinute în cuprinsul prezentei decizii, coroborate cu art. 209, art. 210 si art. 216, al.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin, jud. Mehedinti** inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../10.03.2009 pentru suma de ... lei, reprezentând :

- ... lei, **taxa pe valoarea adaugata;**
- ... lei, **majorari de intarziere aferente.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv,