

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr.69 din 11.08.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fisicala prin adresa din data de 09.07.2008 asupra contestatiei depuse de SC X SRL , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 09.07.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 24.06.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului in baza raportului de inspectie fisicala incheiat in data de 24.06.2008 si are ca obiect:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fisicala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fisicala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC X SRL contesta masurile dispuse de organele de inspectie fisicala la cap.III.3.2.3."Taxa pe valoarea adaugata" din raportul de inspectie fisicala, incheiat in data de 24.06.2008, motivand urmatoarele:

In conformitate cu "Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA" seria B nr.xyz emis de Agentia Nationala de Administrare Fisicala la data de 11.12.2007, societatea devine platitoare de taxa pe valoarea adaugata, incepand cu data de 01.01.2008.

SC X SRL a depus " declaratia de inregistrare fiscala in scopuri de TVA" , precum si " balanta de verificare pe luna octombrie 2007" , la data de 26.11.2007, din care rezulta ca in aceasta luna societatea inregistreaza o cifra de afaceri de peste 35.000 euro, plafon de la care devine platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Contestatoarea mentioneaza ca, contractele aflate pe rol in anul 2007 si finalizate in luna decembrie 2007, nu avea cum sa le factureze cu taxa pe valoarea adaugata si in consecinta nu a incasat taxa pe valoarea adaugata de la beneficiarii lucrarilor executate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fisicala au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr: J24/112/1992 si are ca obiect principal de activitate : "activitate de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta tehnica legate de acestea", cod CAEN 7420.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu s-a inregistrat de la infiintare ca persoana impozabila de taxa pe valoarea adaugata, beneficiind de regimul special de scutire pentru intreprinderile mici.

In balanta de verificare pe luna octombrie 2007 societatea inregistreaza o cifra de afaceri de q lei, care depaseste echivalentul a 35 000 euro, prevazut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, conform art.152 alin.6 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, societatea trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului, conform art.153 din Legea nr.571/2003. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit, respectiv 31.10.2007, iar regimul de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art.153 , respectiv data de 01.12.2007.

Conditiiile de aplicare a prevederilor art.153 din Legea nr.571/2003 sunt stabilite prin norme de aplicare conform HG nr.1861/2006, care la art.66 alin.(1) precizeaza ca in cazul in care

o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art.153 alin.(1) din Codul fiscal, inregistrarea se va considera valabila incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea.

SC X SRL a fost inregistrata cu cod valid de taxa pe valoarea adaugata, incepand din data de 01.01.2008, conform Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA, emis de catre Agentia Nationala de Administrare Fisicala, la data de 11.12.2007.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscale au stabilit ca SC X SRL ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de TVA incepand din data de 01.12.2007, cu depunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata si achitarea taxei pe valoarea adaugata trimestrial .

Au fost incalcate prevederile art.152 alin.(6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct.62 alin.(2) lit.b) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

Astfel, organele de inspectie fiscale, conform art.148 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal au calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara, iar in temeiul art. 116 din O.G. nr.92/2003, au calculat majorari de intarziere.

In baza raportului de inspectie fiscale incheiat in data de 24.06.2008, organele de inspectie fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fisicala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscale in data de 24.06.2008 , reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

**III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală din**

**data de 24.06.2008, in conditiile in care contestatoarea nu a prezentat motivele de drept in sustinerea contestatiei.**

**In fapt,** SC X SRL nu s-a inregistrat ca persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata de la infiintare, beneficiind de regimul special de scutire pentru intreprinderi mici.

In luna octombrie 2007, conform balantei de verificare, societatea inregistreaza o cifra de afaceri in suma de q lei, care depaseste plafonul de 35 000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de B.N.R., la data aderarii, prevazut de art.152 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

SC X SRL a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata la Administratia Finantelor Publice , la data de 26.11.2007, eliberandu-i-se certificatul seria B nr.xyz la data 11.12.2007, fiind inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.01.2008.

Prin raportul de inspectie fiscala, incheiat in data de 24.06.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea ar fi trebuit sa fie inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.12.2007, cu depunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata si achitarea taxei pe valoarea adaugata trimestrial.

Organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in data de 24.06.2008 pentru suma totala de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, pentru luna decembrie 2007, in suma de k lei si majorari de intarziere aferente in suma de m lei.

Impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in data de 24.06.2008, SC X SRL formuleaza contestatia nr.23/04.07.2008.

Intrucat contestatia depusa nu cuprinde motivele de drept pe care se intemeiaza, cu adresa din data de 15.07.2008 Directia Generala a Finantelor Publice a judetului - Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat SC X SRL precizarea acestora, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata, conform pct.2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala nr.519/2005.

SC X SRL a primit adresa in data de 17.07.2008, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei, dar nu a raspuns solicitarii noastre pana la data solutionarii contestatiei.

**In drept**, art.206 alin.(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fisicala, republicata, precizeaza:

**“ (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:  
c) motivele de fapt si de drept.”**

Pct.2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fisicala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala nr.519/2005 prevede:

**“ In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.”**

Art.213 alin.(1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 dispune:

**“ (1) Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”**

**“ (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

In temeiul prevederilor legale citate si a celor precizate in continutul deciziei, se retine ca intrucat SC X SRL nu a precizat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acesteia.

Fata de cele precizate si in temeiul prevederilor pct.12.1. lit.b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 care precizeaza:

**“Contestatia poate fi respinsa ca:**

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii”,** contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si 217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.