

DECIZIA NR.188
.2007

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii privind soluționarea contestatiei depuse de catre SC. X SRL cu sediul în Braşov,

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Braşov prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.... și Raportul de inspecție fiscală din data de 02.07.2007 prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de lei .

Suma contestata se compune din:

- .. lei reprezentand TVA de plata stabilita suplimentar;
- lei reprezentand dobanzi aferente TVA stabilita suplimentar.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , în raport de comunicarea Deciziei de impunere nr.... si Raportului de inspectie fiscala din data de 02.07.2007 ,asa cum rezulta din data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publica pentru Contribuabili Mijlocii Brasov, respectiv 19.07.2007, conform stampilei acestei institutii.

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

I Petenta SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.... întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 02.07.2007 privind plata sumei de ... lei reprezentand TVA si accesoriile aferente

Societatea susține că în Raportul de inspectie fiscala nu se mentioneaza perioada care a fost controlata pentru ca agentul economic sa-si faca un calcul cu privire la TVA si dobanzile calculate de inspectori.

Petenta considera raportul de inspectie fiscala nelegal deoarece perioada supusa controlului a mai fost verificata prin Raportul de de inspectie fiscala nr.2007 conform art .96 alin. 3 lit c din O.G.92/2003 verificându-se toate actele fiscale precum si balanta de verificare până la data de 31.12.2006 ,în care sunt evidentiate soldurile finale creditoare ale obligatiilor datorate la bugetul de stat , inclusiv TVA de recuperat de ... lei.

În susținere petenta invoca prevederile art. 103 alin 3 din Codul de procedura fiscala care precizeza ca inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa , contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Totodata societatea mentioneaza ca prin exceptie , conducatorul institutiei fiscale competente poate decide reverificarea unei anumite perioade “ *daca de la data inspectiei fiscale si până la data împlinirii termenului de prescriptie , apar date suplimentare*

necunoscuta inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora”.

Societatea susține ca inspectia fiscală a fost efectuată de către același inspector , respectiv Y care a verificat aceeași perioadă , a luat la cunoștință de aceleași documente fiscale iar Raportul de inspectie fiscală efectuat în data de 02.07.2007 nu menționează care documente au determinat inspectorii să efectueze un alt control și să verifice perioada luată în calcul prin Raportul de inspectie fiscală din data de 02.03.2007.

Petenta consideră ca prin Raportul de inspectie fiscală nr. ...din data de 02.03.2007 inspectorii au verificat bazele de impunere , legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și legalitatea îndeplinirii obligațiilor de SC X S.R.L , precum și respectarea legislației fiscale și contabile în conformitate cu art.92 din Codul de procedura fiscală, emitându-se în acest sens decizia de impunere nr. .../05.03.2007.

Totodată petenta susține ca inspectorii care au efectuat inspectia fiscală din data de 02.07.2007 pot obliga societatea să plătească TVA ul de la data de 01.01.2007 și până în prezent , perioada 01.01.2002 -31.12.2006 fiind verificată de aceiași inspectorii fiscali .

În contestație se menționează ca prin adresa înregistrată la Administrația Finanelor publice în 22.01.2007 societatea , prin reprezentant, a efectuat o declarație privind cifra de afaceri din anul 2006 prin care a înștiințat organele fiscale ce venituri a înregistrat în vederea calculării TVA-ului.

Urmare a celor menționate petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziei emise în baza raportului de inspectie fiscală întocmit în 02.07.2007.

II. Prin adresa nr.2007 emisă de Administrația Finanelor Publice Brașov s-a solicitat organelor de inspectie fiscală din cadrul Administrației Publice pentru Contribuabili Mijlocii , de a efectua o verificare în vederea stabilirii sumei reprezentând ajustarea TVA ca urmare a depunerii de către SC X SRL a cererii de mențiuni nr. din data de 11.06.2007 prin care se solicită înregistrarea ca platitor de TVA prin depășire de plafon conform balanței de verificare din luna decembrie 2005.

În urma inspecției fiscale efectuate în baza O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală , a H.G . nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a a O.G. 92/2003, organul de inspecție fiscală a stabilit prin Raportul de inspecție fiscală din data de 02.07.2007 și Decizia de impunere nr.2007 obligații fiscale suplimentare reprezentând TVA în sumă de lei și dobânzi aferente TVA în suma de lei, având în vedere faptul că societatea a depășit plafonul de scutire la data de 31.12.2005 plafon prevăzut la art. 152 alin (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și a încălcat prevederile art. 152 alin (3) .

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este de a stabili dacă societatea datorează TVA în suma de ... lei și dobânzi aferente TVA în suma de lei în condițiile în care societatea nu a solicitat înregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data constatării depășirii plafonului stabilit prin art. 152 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările ulterioare, a depășit plafonul de scutire la data de 31. 12.2005 și a solicitat înregistrarea ca platitor de TVA la data de 11.06.2007.

În speta sunt aplicabile prevederile art. 152 alin (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , republicata , cu modificarile ulterioare care precizeaza :

“ART. 152

Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.

(3) Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii. Persoanele care se află în regim special de scutire trebuie să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, care intră sub incidența prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări. Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.”

Organele fiscale au constatat ca petenta a solicitat cu întârziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal , si a aplicat procedura stabilita prin pct. 56 , alin (4)lit b) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal care precizeaza:

56.(4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.”

În fapt SC X SRL a depus la Adminstratia Finantelor Pubice Brasov cererea de mentiuni înregistrata sub nr. în data de 11.06.2007 în vederea înregistrării ca platitor de TVA prin depasire de plafon la data de 31.12.2005 astfel încat aceasta a fost înregistrata în scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2007.

Avand în vedere faptul ca din balanta de verificare la luna decembrie 2005, depusa de societate ca anexa , rezulta ca plafonul a fost depasit la data 31.12.2005 iar petenta ar fi trebuit sa se înregistreze ca platitoare de TVA de la data de 01.02.2006, A.F.P.Brasov a solicitat serviciului Activitatea de Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii prin adresa nr.06.2007,de a efectua o verificare in vederea stabilirii TVA de plata in conformitate cu prevederile legale mai sus mentionate.

SC X SRL a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal astfel încât prin Raportul de inspecție fiscală din data de 02.07.2007 și Decizia de impunere nr.....2007, în temeiul art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, coroborat cu pct. 56, alin (4) lit b) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal](#), echipa de inspecție fiscală a stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând TVA în sumă de lei aferente perioadei 01.02.2006, data la care avea obligația de a solicita înregistrarea ca platitor de TVA, până la data de 01.07.2007 când înregistrarea ca platitoare de TVA a devenit efectivă.

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 96 alin (1) și (3) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care specifică:

“ART. 96

Perioada supusă inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă este identificată cel puțin una dintre următoarele situații:

a) există indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

b) nu au fost depuse declarații fiscale în interiorul termenului de prescripție;

c) nu au fost îndeplinite obligațiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat.”

Afirmatia contestatoarei ca Raportul de inspecție fiscală efectuat în data de 02.07.2007 este nelegal deoarece perioada supusă controlului a mai fost verificată, nu poate fi avută în vedere pentru soluționarea favorabilă a contestației deoarece prin Raportul de inspecție nr/02.03.2007 s-a specificat faptul că *“societatea a fost platitoare de TVA până la 31.07.2002, solicitând radierea din categoria platitorilor de TVA începând cu data de 01.08.2002.”*, pînă la această dată societatea fiind supusă verificării cu privire la TVA.

Astfel pe perioada 01.08.2002 - 31.12.2006 societatea nu a fost verificată cu privire la TVA, soldul în suma de ... lei reprezentând TVA de recuperat raportat din data de 31.07.2002.

Din data de 01.08.2002, data de la care s-a solicitat radierea din categoria platitorilor de TVA, societatea nu a mai depus deconturi de TVA, nu a întocmit jurnale de cumpărări sau de vânzări în vederea stabilirii TVA, nu a constituit și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată, nu a solicitat înregistrarea ca platitor de TVA astfel încât perioada 01.08.2002-31.12.2006, din punctul de vedere al TVA, nu a fost verificată prin Raportul de inspecție nr/02.03.2007.

Petenta susține de asemenea în contestație că nu s-au menționat elementele suplimentare care au determinat re-verificarea. Referitor la susținerile petentei precizăm că în speta nu s-a efectuat o re-verificare, în Raportul de inspecție fiscală din data de 02.07.2007 se consemnează faptul că verificarea s-a efectuat urmarea solicitării efectuate de Administrația

Finanțelor Publice Brașov prin adresa nr./29.06.2007, urmare a cererii petentei de înregistrare ca platitor de TVA.

Odata cu solicitarea petentei de înregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , prin declaratia de mentiuni nr..../11.06.2007 , au aparut elemente suplimentare iar organele fiscale au analizat data la care societatea a depasit plafonul de scutire si au constatat faptul ca societatea a depasit plafonul incepand cu data de 31.12.2005. Astfel AFP Brașov a solicitat prin adresa nr./29.06.2007, verificarea taxei pe valoarea adaugata pe perioada 01.02.2006-30.06.2007 , perioada care din punctul de vedere al TVA nu a mai fost verificata, intrucat petenta nu s-a inregistrat ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.02.2006, nu a depus deconturi de TVA , nu a constituit si virat TVA la bugetul de stat desi avea obligatia de a le face .

Sustinera petentei conform careia “*adresa înregistrata la Administratia Finanțelor Publice Brașov în data de 22.01.2007(înainte de efectuarea inspectiei fiscale din 02.03.2007)prin care societatea prin reprezentant, a efectuat o declaratie privind cifra de afaceri din anul 2006 prin care se incunostiinteaza organele fiscale ce venituri a inregistrat societatea*”nu poate fi avuta în vedere la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat adresa respectiva a fost întocmita în conformitate cu prevederile art. 146 alin 1) si alin 2)din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, si avea ca obiect termenul de depunere al decontului pentru taxa pe valoarea adaugata (trimestrial sau lunar)si nu cuantumul taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat iar petenta prin adresa depusa a specificat ca nu este platitor de TVA .

Calculul TVA-ului nu se efectueaza de organul fiscal pe baza cifrei de afaceri declarate de contribuabil, orice persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata poarta raspunderea pentru calcularea corecta , declararea si plata la termenul legal a obligatiei potrivit art. 158, alin 1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

“ART. 158

Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale

(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la art. 156² și 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamaie în vigoare.”

Referitor la obiectia petentei cu privire la efecuaarea inspectiei de catre acelasi inspector , din documentele existente la dosarul cauzei rezulta faptul ca inspectiile au fost efectuate în echipe diferite.

Avand în vedere cele mentionate mai sus , intrucat SC X SRL a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal ,nu a indeplinit obligatia de a se inregistra ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.02.2006, nu a depus deconturi de TVA, nu a constituit si nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata în perioada 01.02.2006-30.06.2007 se retine faptul ca aceasta datoreaza suma de lei reprezentand TVA de plata stabilita prin Decizia de impunere nr. .../02.07.2007 , în temeiul art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , republicata , coroborat cu pct. 56 , alin (4)lit b) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neîntemeiata.

De asemenea urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si pentru dobanzile aferente TVA , in suma de lei, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../02.07.2007, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.185 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata SC X SRL ,înregistrată la D.G.F.P. Braşov sub nr...../24.07.2007

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,