

14

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE D.G.F.P.
BUZAU**

DECIZIA nr.13.....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X Buzau, impotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, in baza Raportului de inspectie fiscala, inregistrata la D.G.F.P. Buzau

Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Buzau,
Avand in vedere:

- contestatia formulata de de SC X. Buzau;
- Decizia de impunere a D.G.F.P. Buzau -Activitatea de Inspectie Fiscala;
- Raportul de Inspectie Fiscala
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
- Art. 178 pct.1 lit."a" din O.G. nr.92/2003, republicata, prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X Buzau;

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale D.G.F.P. Buzau - Activitatea de Inspectie Fiscala - au intocmit, pe baza raportului de inspectie fiscala , Decizie de impunere prin care au fost stabilite obligatii fiscale si accesorii contestate de petenta in suma de M .

Agentul economic a formulat contestatie in temen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale si accesorii in suma de M lei reprezentand T.V.A.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-S.C. X.a depasit plafonul de scutire a T.V.A. la data de 31.07.2004 si avea obligatia sa se declare platitor de T.V.A. pana la

data de 10.08.2004 urmand a fi luati in evidenta D.G.F.P.Buzau incepand cu 01.09.2004;
-Agentul economic a respectat procedura legala fund luat in evidenta incepand cu 1.12.2004;

-Organul de control a adaugat T.V.A. la servicii si nu a dedus T.V.A. din sume asa cum este procedura de calcul stabilita in Legea nr. 571/2003;

-Prin respectarea procedurii legale, in sensul deducerii T.V.A. din tarife, taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei ar fi fost de R lei si nu S lei;

-Din analiza Legii nr. 571/2003, se constata ca nicaieri nu este precizat ca baza de calcul a T.V.A., adaugarea acesteia la pretul serviciilor conform modului de calcul impus de organele de control;

-Agentul economic considera eronat procedeul de calcul aplicat de organul de control, fiind folosit doar ca sa determine colectarea unor sume mai mari la bugetul de stat;

II.Organele de control ale D.G.F.P. Buzau - Activitatea de Inspectie Fiscala - au constatat urmatoarele:

-S.C. X Buzau a depasit plafonul de scutire la data de 31.07.2004 si avea obligatia ca pana la 10.08.2004 sa se declare platitoare de T.V.A. si sa fie luata in evidenta D.G.F.P. Buzau incepand cu 01.09.2004, data de la care functiona ca platitor normal de T.V.A.;

- S.C. X . Buzau s-a declarat platitoare de T.V.a. in luna noiembrie 2004, fiind luata in evidenta incepand cu 01.12.2004;

-Conform Legii nr.571/2004 privind Codul Fiscal, art. 152 alin.3 si art. 56 alin.b din Normele de aplicare a Codului Fiscal, societatea datoreaza la plata T.V.A. pe care ar fi avut obligatia sa o colecteze in perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de T.V.A. in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva;

-In perioada verificata s-a calculat T.V.A. colectat asupra veniturilor obtinute in suma de S lei iar societatea a fost sanctionata contravențional cu amenda .

-Conform raportului de inspectie fiscala, agentul economic a recunoscut plata cu intarziere a obligatiilor fata de bugetul de stat, precum si declararea cu intarziere a obligatiei de platitor T.V.A.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, respectiv a normelor legale in vigoare, se retin urmatoarele:

- S.C X. Buzau a depasit la data de 31.07.2004 plafonul de scutire stabilit prin art. 152 alin.1 din Legea nr.571/2003, la o cifra de afaceri de 2 miliarde lei ;

-Conform ART.152 alin.3 Legea nr.571/2003, "Persoanele impozabile , care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de T.V.A. in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului...

Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. Pana la data inregistrarii ca platitor de T.V.A. in regim normal se va aplica regimul de scutire de T.V.A. In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor T.V.A. in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme...."

Totodata, conform art. 152, alin.6 din Legea nr.571/2003, "Cifra de afaceri care serveste drept referinta la aplicarea alin.1 este constituita din suma, fara taxa pe valoarea adaugata, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii taxabile,....". ,

Prin urmare S.C. X Buzau avea obligatia ca pana la 10.08.2004 sa se declare platitoare de TVA si incepand cu 01.09.2004 sa fie inregistrata in evidenta D.G.F.P. Buzau ca platitoare de TVA.

Conform art. 155 alin.1 din Legea nr.571/2003, "Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt inregistrate ca platitoare de TVA, precum si contribuabilii inactivi, ale caror certificate de inregistrare fiscala au fost suspendate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in price documente emise".

Deasemeni potrivit pct.56 alin.4litera"b'din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin H.G. nr.44/2004, "in situatia in care abaterea de la prevederile legate se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa

intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva."

Intrucat in dosarul contestatiei nu exista nici o dovada ca agentul economic a respectat prevederile privind declararea in termenul legal ca platitor de TVA, speta supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 152 alin.3 din Legea nr.571/2003, respectiv in¹ prevederile pct.56 alin.4 lit."b" din H.G. nr.44/2004;

-Conform art.137alin.1 din legea nr. 5 71/2003 "Baza de impozitare a TVA este constituita din:

a)pentru livrari de bunuri si prestari de servicii , altele decat cele prevazute la lit.b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni";

-Potrivit art. 140 alin.1 din Legea nr.571/2003 "Cota standard a TVA este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de TVA sau care nu este supusa cotei reduce a TVA".

Totodata, potrivit HG nr.831/1997 anexa 1A, factura fiscala cod 14-4-10/A, se intocmeste numai de catre platitorii de TVA iar factura cod 14-4-10/aA de catre unitatile patrimoniale neplatitoare de TVA.

Prin urmare, in facturile emise de agentul economic (cod 14-4-10/aA), in valoarea facturata nu este inclusa si TVA intrucat aceasta se calculeaza si se aditioneaza separat la valoarea facturii prin intocmirea facturii fiscale cod 14-4-10/A.

-Organele de control au calculat legal TVA colectata prin adaugarea si nu prin deducere din valoarea facturii.

Intrucat obligatiile fiscale stabilite suplimentar de organele de control reprezentand TVA, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere este legala, contestatia formulata de S.C. X Buzau impotriva Deciziei de impunere a D.G.F.P. Buzau - Activitatea de Inspectie Fiscala - este neantemeiata si in consecinta in baza art. 178 pct.1 lit."a", a art. 179 pct.1 respectiv a art. 185 pct.1 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala,

DECIDE:

Art. 1 .Respinge ca neantemeiata , contestatia formulata de SC X, pentru suma de M, reprezentand TVA.

Art.2.Biroul de Solutionare a Contestatiilor va comunica prezenta Decizie, S.C. X Buzau precum si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

Art. 3. Prezenta Decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

DIRECTOR

VIZAT
JURIDIC

BIROU