

DECIZIA NR 133/ 08.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de Intreprinderea individuala xxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxx a fost investita in baza art.209 din O.G nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala cu solutionarea contestatiei formulate de Intreprinderea individuala xxxxxxxxx impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.xxxx/11.08.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.xxxxx/11.08.2010, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de xxxx lei reprezentand TVA suplimentar, si majorari de intarziere aferente in suma de xxxxx lei

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G.92/2003 (R), fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala xxxxx sub nr.xxxx/18.08.2010 si la D.G.F.P. xxxx , cu nr.xxxx/19.08.2010.

Decizia de impunere nr.xxxx/11.08.2010 impreuna cu Raportul de inspectie fiscala nr.xxxx/11.08.2010, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx, au fost primite sub semnatura de petenta in data de 11.08.2010.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. xxxx/11.08.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr., xxxxx/11.08.2010, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx, in suma totala de xxxx lei reprezentand:

- xxxx lei TVA stabilit suplimentar
- xxxx lei majorari de intarziere aferente

I. Petenta isi intemeiaza contestatia pe urmatoarele considerente:

Organul de control a constatat ca la data de 31.12.2007, cifra de afaceri realizata de contribuabil in suma de xxxx lei a fost superioara plafonului de scutire, a tva, de 35000 euro, calculat la cursul de schimb al euro comunicat de Banca Nationala a Romaniei, de la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

Aceasta sustine ca nu a depasit plafonul de scutire tva de 35.000 euro, intrucat la calculul plafonului de scutire tva a luat in considerare cursul de schimb comunicat de BNR la data de 31.12.2007, respectiv la cursul de schimb de 1 euro=3.621 lei.

Petenta arata ca nu a cunoscut cu exactitate data aderarii la Uniunea Europeana, atat timp cat nici Codul fiscal, in titlul VI, art.125¹ nu explica termenul "data aderarii" decat ca fiind "data la care Romania adera la Uniunea Europeana".

Aceasta precizeaza ca: "dupa data de 31.12.2007 nici nu a mai existat momente in care sa ne apropiem asa mult de valoarea plafonului instituita de lege."

Fata de aceste considerente, petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr.xxxx/11.08.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala xxxx, in urma inspectiei fiscale efectuata la Intreprinderea individuala xxxxxxx, a stabilit, prin Decizia de impunere nr.xxxx/11.08.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. xxxx/11.08.2010, obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de xxxx lei, dupa cum urmeaza:

- xxxx lei reprezentand TVA calculat suplimentar,
- xxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente

Organul de inspectie fiscala, in urma verificarii documentelor puse la dispozitie de catre petenta in cadrul inspectiei fiscale realizate, a constatat urmatoarele:

In perioada 01.01.2007-30.11.2007, contribuabilul a fost neplatitor de tva indeplinind conditiile prevazute la art.152 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aplicarea regimului special de scutire.

La data de 31.12.2007 contribuabilul realizeaza o cifra de afaceri in suma de xxxxx lei, superioara plafonului de scutire tva de 35.000 Euro/119.000 lei (echivalentul in lei la cursul de schimb de la data aderarii la U.E.), prevazut la art.152 alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, omitand inasa sa solicite inregistrarea in scopuri de tva pana la data de 10.01.2008, astfel cum prevede art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la neinregistrarea in scopuri de tva ca urmare a depasirii plafonului de scutire tva si la cifra de afaceri realizata in anul 2007, d-na xxxx declara in nota explicativa: "*Nu am stiut cursul de schimb valabil de la aderarea la uniunea europeana luand cursul de schimb de la Banca nationala.Cifra de afaceri realizata este de xxxx lei*"(anexa nr.3 la prezentul raport de inspectie fiscala).

Urmare celor constatate, contribuabilul devine platitor de tva incepand cu data de 01.02.2008, conform art.152, alin.(1), (2) si (6) si art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru perioada 01.02.2008-30.06.2010 Intreprinderea individuala xxxxx, nu s-a comportat ca un platitor de tva, respectiv nu a condus jurnalele pentru vanzari si pentru cumparari, nu a depus deconturi de taxa pe valoarea adaugata si declaratii informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de tva.

Contribuabilul nu a respectat urmatoarele prevederi legale:

- art. 156² alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare privind depunerea decontului de taxa;

Întrucât contribuabilul a depasit plafonul de scutire taxa pe valoarea adaugata si nu s-a înregistrat ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată, pentru perioada 01.02.2008–30.06.2010,

organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat, în conformitate cu următoarele prevederi legale:

- art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare pct.62 alin.(2) lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aplicabila pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008;

-prevederile punctului 62, alineatul (2), litera a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aplicabila pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010;

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă ca valoarea taxei pe valoarea adăugată de plată în cazul contribuabilului care nu a solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege este taxa care ar fi fost **colectată** dacă persoana ar fi fost înregistrată conform art.153 din Codul fiscal, pentru operațiuni taxabile realizate pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă, dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.

Organul de inspecție fiscală a procedat la determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată, aferentă perioadei în care contribuabilul este platitor de tva, deși nu s-a înregistrat ca platitor de tva, respectiv pentru perioada 01.02.2008–30.06.2010, prin aplicarea cotei standard de tva asupra veniturilor obținute din vânzarea marfurilor în această perioadă, aplicând procedeul sutei marite, după cum urmează :

Nr. crt.	Perioada	Venituri din vânzări	Baza impozabilă	TVA Colectată
0	1	2	3=4-2	4=2x15,966386%
1	trim.I.2008			
2	trim.II. 2008			
3	trim.III.2008			
4	trim.IV 2008			
5	trim.I.2009			
6	trim.II.2009			
7	trim.III.2009			
8	trim.IV.2009			
9	trim.I.2010			
10	trim.II.2010			
11	total			

Taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de xxxx lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată de plată, stabilită suplimentar de către organul de inspecție fiscală, în baza următoarelor prevederi legale:

- art. 140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu punctul 23, alineatul (1) și (2) din HG.nr.44/2004, privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003:

Urmare a efectuării inspecției fiscale, I.I.xxxxxx datorează TVA suplimentar în suma de xxx lei, aferentă unei baze de impunere în suma de xxxxx lei.

Pentru nevirarea taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de xxxx lei, contribuabilul datorează obligatii fiscale accesorii, respectiv majorări de întârziere, in suma de xxx lei.

Situatia calculului majorărilor de întârziere/dobanzilor aferente TVA stabilita suplimentar este prezentata in anexa nr. 5.

Obligatii fiscale accesorii au fost calculate pana la data de 06.08.2010.

In concluzie, I.I xxxxxxxx datoreaza bugetului general consolidat al statului taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de xxxxx lei si majorari de intarziere adiacente de xxxxxx lei.

III. Avand in vedere cele invocate de petenta in cuprinsul contestatiei, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala xxxx, in urma inspectiei fiscale, efectuate la Intreprinderea individuala xxxxxxxx, a stabilit, prin Decizia de impunere nr.xxxx/11.08.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. xxxx/11.08.2010, obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite in sarcina sa prin actele administrative contestate in suma de xxxx lei, dupa cum urmeaza:

- xxxx lei reprezentand TVA calculat suplimentar,
- xxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente

Cauza supusa solutionarii este de a stabili data de la care petenta devine platitor de TVA.

In fapt,

Organul de inspectie fiscala, prin inspectia fiscala realizata, a constatat ca la data de 31.12.2007, contribuabilul desi a realizat o cifra de afaceri in suma de xxxxx lei, superioara plafonului de scutire a tva de 35.000 Euro/119.000 lei (echivalentul in lei la cursul de schimb de la data aderarii la U.E.), prevazut la art.152 alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a omis sa solicite organelor fiscale, inregistrarea in scopuri de tva pana la data de 10.01.2008, astfel cum prevede art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la neinregistrarea in scopuri de tva ca urmare a depasirii plafonului de scutire tva si la cifra de afaceri realizata in anul 2007, d-na xxxxxxxxxxxx declara in nota explicativa: “*Nu am stiut cursul de schimb valabil de la aderarea la uniunea europeana luand cursul de schimb de la Banca nationala.Cifra de afaceri realizata este de xxxxxx lei*”(anexa nr.3 la prezentul raport de inspectie fiscala).Prin contestatia depusa, contribuabilul sustine ca s-a folosit de cursul de schimb pentru data 31.12.2007, de 1 Euro = 3,621 lei, fata de 3,3817 lei cel de la 01.01.2007, data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, cel prevazut de lege.

Fata de cele de mai sus rezulta ca, Intreprinderea individuala xxxxx, nu s-a comportat ca un platitor de tva in perioada 01.02.2008-30.06.2010, respectiv nu a condus jurnalele pentru vanzari si pentru cumparari, nu a depus deconturi de taxa pe valoarea adaugata si declarații informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de tva.

Urmare celor constatate, contribuabilul devine platitor de tva incepand cu data de 01.02.2008, conform art.152, alin.(1), (2) si (6) si art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata, aferenta perioadei in care contribuabilul este platitor de tva, desi nu s-a inregistrat ca platitor de tva, respectiv pentru perioada 01.02.2008–30.06.2010, prin aplicarea cotei standard de tva asupra veniturilor obtinute din vanzarea marfurilor in aceasta perioada, aplicand procedeul sutei marite avand in vedere urmatoarele prevederi legale:

- art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:
- pct.62 alin.(2) lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aplicabila pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008:
- pct. 62, alineatul (2), litera a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aplicabila pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010
- art. 140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu punctul 23, alineatul (1) si (2) din HG.nr.44/2004, privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003

Urmare a efectuării inspecției fiscale, I.I.xxxxxxx datorează TVA suplimentar in suma de xxxxxx lei si majorari de intarziere aferente de xxxxxx lei.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *”(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)”;*

- art.152, alin. (2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *“(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale...”;*

- art.152, alin. (6) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *“(6) 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 accesoriile 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) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: : *“(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125[^]1 alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa 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 depășit acest plafon”;*

- art. 156[^]2 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare : *„(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147[^]1 alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice”;*

- pct.62 alin.(2) lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aplicabila pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008: *“În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează: a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;*

- pct.62, alineatul (2), litera a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aplicabila pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010: *“(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze*

dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal”.

- art. 140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu punctul 23, alineatul (1) și (2) din HG.nr.44/2004, privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003:

- art.140: “ *Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse”;*

- pct. 23: „(1) *Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii (2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ în cazul cotei reduse, atunci când pretul de vânzare include și taxa. De regula pretul include taxa în cazul livrarilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include și taxa”.*

- art.119, alineatul (1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

(1) “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere ”;

- art.119, alineatul (1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel cum a fost modificat de O.U.G. nr.39/2010:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”;

- art. 120, alineatul (2) și (7) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel cum au fost modificate de O.U.G. nr.39/2010:

“(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv;

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

- art. 120, alineatul (1) și (7) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”;

(7) “Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale” .

Din cele prezentate mai sus, se desprinde faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect obligatiile suplimentare la tva si majorarile de intarziere aferente acestora.

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute in baza art.211 (5) din O.G nr.92/2003 (R)

DECIDE

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de xxxxxxxx lei, reprezentand:

- xxxxxxxx lei reprezentand TVA calculat suplimentar,
- xxxxxxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxxx in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons.jr.
SEF SERV. JURIDIC