

DECIZIA nr. 32 din 06 mai 2005

Serviciul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova a fost sesizat de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta, prin adresa nr...../06.04.2005, inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../08.04.2005, in legatura cu contestatia formulata de P.F.....domiciliul actual in Campina, jud.Prahova, impotriva Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 14.03.2005 de reprezentanti ai D.G.F.P. Constanta - Administratiei Finantelor Publice a Orasului Cernavoda, jud.Contanta.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatia de plata a sumei totale de **lei**, constituita din:

- TVA de plata;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate la impozitul pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" (actul atacata a fost comunicat contestatorului in data de 14.03.2005, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.O. Cernavoda sub nr..../23.03.2005).

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Contestatorul sustine urmatoarele:

"- declaratia de venituri estimate din activitati independente inregistrata sub nr...../02.02.2000 (milioane - venit net milioane) declaratie care potrivit organelor de control a stat la baza calculului TVA incepand cu 01.02.2000, a fost depusa strict pentru calculul impozitului de venit anticipat si nu pentru a opta sa devin platitor TVA. Pentru aceasta exista declaratie de venituri anticipate strict legata de TVA conf OG nr.3/92 modificata de OUG 215/99 art 7 pe care nu am depus-o separat si am fost informat la vremea respectiva ca trebuie sa depun cerere pentru a deveni platitor TVA in momentul depasirii plafonului de..... lei cerere care a fost depusa sub nr...../25.04.2000 devenind platitor de TVA incepand cu data de 01.05.2000 data de la care au fost intocmite lunar documentele necesare.

[...]

In cazul de fata s-a calculat numai TVA colectat in perioada mentionata in valoare de lei, cel deductibil a fost scos din calcul si s-a ajuns la aceasta suma finala foarte mare de lei prin cumulare de dobanzi si penalitati calculate pana in martie 2005."

II. - Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2005 de reprezentanti ai A.F.P.O. Cernavoda, jud.Constanta, s-au stabilit urmatoarele referitor la perioada ianuarie 2000 - noiembrie 2003:

- In anul 2000,..... nu a respectat termenele legale de plata a impozitului pe venitul obtinut din activitati independente, drept pentru care organele de control au calculat dobanzi in suma de..... lei.

- In anul 2003 contribuabilul nu a efectuat plati anticipate privind impozitul pe venitul obtinut din activitati independente, motiv pentru care la control s-au calculat dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de..... lei.

- P.F. nu s-a inregistrat ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.02.2000, incalcand astfel prevederile O.U.G. nr.215/1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata, drept pentru care la control s-a calculat o diferenta de TVA de plata in suma de lei, ca si dobanzi aferente in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de..... lei.

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Conform Autorizatiei nr. ... din 02.06.1995 eliberata de Consiliul local Cernavoda in baza Decretului-Lege nr.54/1990, dl..... a desfasurat activitate comerciala in jud.Constanta, respectiv: *“comercializare articole uz casnic, electrice, electrotehnice, confectii, tricotaje, incaltaminte, marochinarie, mercerie, jucarii, artizanat, gablonzuri”* - ca activitate principala, iar ca activitate secundara *“carti, tesaturi”*.

In urma solicitarii d-lui....., Primarul orasului Cernavoda, jud.Constanta, emite Dispozitia nr...../05.11.2003 prin care se anuleaza Autorizatia nr..../02.06.1995.

Controlul concretizat in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2005 de reprezentanti ai A.F.P.O. Cernavoda, a avut ca obiectiv verificarea *“modului in care au fost evidentiata, calculate si platite in perioada ianuarie 2000 - noiembrie 2003 obligatiile fiscale ale contribuabilului P.F.*

a) Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de.....lei aferente platilor anticipate privind impozitul pe venit, precizam urmatoarele:

* Pentru anul 2000 organul fiscal a stabilit ca P.F.....datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma de.....lei, cu termene de plata 15.03.2000, 15.06.2000, 15.09.2000 si 15.12.2000.

Contribuabilul a efectuat in intregime viramentele, inasa cu unele intarzieri, respectiv in zilele de 22.03.2000, 16.06.2000, 12.10.2000 si 28.11.2000, drept pentru care organele de control au calculat dobanzi de intarziere in suma de..... lei.

* Pentru anul 2003, conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, contribuabilul datora un impozit pe venit in sumalei.

Insa P.F.....nu a efectuat plati anticipate in anul 2003, drept pentru care organele de control au calculat dobanzi in suma de..... lei si penalitati de intarziere in suma de..... lei.

* **Art.63 din O.G.nr.73/1999** privind impozitul pe venit (in vigoare in anul 2000), ca si **art.66 din O.G.nr.7/2001** privind impozitul pe venit (in vigoare in anul 2003), precizeaza urmatoarele:

“Art.66. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente [...] sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, in baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, [...].

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

* **Art.11 din O.G.nr.11/1996** privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare (in vigoare pana in data de 31.12.2002), **art.13 si art.14 din O.G.nr.61/2002** privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (in vigoare in anul 2003), precum si **Titlul VIII - Capitolul III din O.G.nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala (in vigoare incepand cu data de 01.01.2004), precizeaza ca pentru neachitarea la termenul scadent de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Fata de cele precizate mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de _____ lei aferente neachitarii la termenele legale a platilor anticipate la impozitul pe venit, sunt legal datorate de catre contestator, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma delei, precum si dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de..... lei, precizam urmatoarele:

* In urma depasirii plafonului de..... lei, in luna martie 2000, P.F. a depus cererea de inregistrare ca platitor de TVA, inregistrata la D.G.F.P. Constanta sub nr...../25.04.2000.

Conform adresei nr...../26.04.2000 emisa de D.G.F.P. Constanta, contribuabilul a devenit platitor de TVA incepand cu data de 01.05.2000.

* Organele de control au concluzionat ca P.F.....nu a respectat prevederile O.U.G. nr.215/1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata, in sensul ca, intrucat prin acest act normativ nu se mai prevede ca persoanele fizice autorizate sunt scutite de TVA, contribuabilul trebuia ca, in termen de 15 zile de la intrarea in vigoare a ordonantei de urgenta, sa depuna cerere de inregistrare ca platitor de TVA. Astfel, la control s-a calculat o diferenta suplimentara de TVA de plata in suma de lei aferenta perioadei ianuarie - aprilie 2000, ca si dobanzi in suma de..... lei si penalitati de intarziere in suma de.....lei.

De asemenea, pentru plata cu intarziere a TVA de plata constituita ca datorata de contribuabil, s-au calculat dobanzi in suma de..... lei si penalitati de intarziere in suma de..... lei.

In fapt, legislatia in vigoare privind taxa pe valoarea adaugata din perioada analizata prevede urmatoarele:

- **O.G. nr.3/1992** privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, precizeaza la art.6:

"Art.6. - Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni:

A. Livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuata in tara de:

d) liber-profesionistii autorizati care isi desfasoara activitatea individual;

[...]

i) 12. activitatile agentilor economici, [...], cu o cifra de afaceri declarata organului fiscal competent sau, dupa caz, realizata, de pana la 50 milioane lei anual."

- Scutirea prevazuta la art.6 lit.A d) din O.G. nr.3/1992, republicata, nu se mai regaseste in **O.U.G. nr.215/29.12.1999** privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata, astfel ca, incepand cu data de 01.01.2000 - data intrarii in vigoare a O.U.G. nr.215/1999, liber-profesionistii autorizati conform Decretului-Lege nr.54/1990, care realizeaza livrari de bunuri si prestari de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, trec de la scutirea de taxa pe valoarea adaugata, in categoria contribuabililor platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Insa facilitatea prevazuta la art.6 lit.A i) 12. din O.G. nr.3/1992, republicata (scutire de plata TVA pentru contribuabilii care realizeaza o cifra de afaceri anuala mai mica de 50 milioane lei) a ramas in vigoare, prin modificarile aduse de O.U.G. nr.215/1999 fiind inscrisa la art.6 lit.A k) 11.

- **Art.25 lit.A a) din O.G. nr.3/1992** privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 15 martie 2000, precizeaza:

"Art.25. - Platitorii de taxa pe valoarea adaugata au urmatoarele obligatii:

A. Cu privire la inregistrarea la organele fiscale:

a) sa depuna sub semnatura persoanelor autorizate, la organul fiscal competent, o declaratie de inregistrare conform modelului aprobat de Ministerul Finantelor, in termen de 15 zile de la data inceperii activitatii sau a modificarii conditiilor de exercitare a acesteia.

Agentii economici care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata, ca urmare a depasirii plafonului de venit prevazut la art.6 din prezenta ordonanta, depun declaratia de inregistrare pana la data de 15 a lunii urmatoare celei in care a realizat depasirea;"

- **Pct. 11.3** din Normele pentru aplicarea O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin **H.G. nr.512/1998**, precizeaza:

"11.3. Agentii economici care in cursul anului au depasit plafonul de scutire prevazut la art.6 lit.A din ordonanta sunt obligati sa solicite luarea in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. [...]."

- **O.U.G. nr.17/2000** privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare din data de 15 martie 2000, precizeaza la **art.6 lit.A k) 11**:

"k) sunt, de asemenea, scutite: [...]"

k) 11. activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta, declarate organului fiscal competent sau, dupa caz, realizate, de pana la 50 milioane lei anual; [...].

In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus, contribuabilii mentionati la alineatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art.25."

Din cele citate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Conform prevederilor O.U.G. nr.215/1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata, incepand cu data de 1 ianuarie 2000 liber-profesionistii autorizati care isi desfasoara activitatea individual devin platitori de TVA, inasa numai la cerere sau prin depasirea - in cursul anului - a plafonului de 50 milioane lei cifra de afaceri, asa cum se precizeaza la art.6 din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, modificata prin O.U.G. nr.215/1999, coroborat cu pct.11.3 din Normele aprobate prin H.G. nr.512/1998, acte normative in vigoare in perioada 1 ianuarie 2000 - 15 martie 2000.

- In momentul depasirii plafonului de 50 milioane lei, asa cum precizeaza si organele de control, contribuabilul a depus cerere de luare in evidenta ca platitor de TVA, conform prevederilor O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, act normativ sub incidenta caruia se afla.

Cererea a fost inregistrata la D.G.F.P. Constanta sub nr...../25.04.2000, iar contribuabilul a devenit platitor de TVA incepand cu data de 01 mai 2000.

Astfel, P.F.....a respectat intrutotul prevederile legale in vigoare in anul 2000, respectiv O.U.G. nr.215/1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata si O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, drept pentru care contestatia urmeaza a fi admisa pentru suma totala de lei reprezentand diferenta TVA de plata (perioada 01.02.2000 - 30.04.2000), dobanzi si penalitati de intarziere aferente acesteia.

- Pentru suma totala delei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite la control pentru plata cu intarziere a TVA calculata de contribuabil, precizam ca aceasta a fost calculata in stricta concordanta cu prevederile art.13 din O.G.nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.13 si 14 din O.G. nr.61/2002 privind executarea creantelor bugetare, republicata si ale Titlului VIII - Capitolul III din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, pentru aceasta suma contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de P.F....., impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2005 de reprezentanti

ai A.F.P.O. Cernavoda, jud.Constanta, in conformitate cu prevederile art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

1. - Admiterea partiala a contestatiei formulata de P.F.....din Campina, jud.Prahova, pentru suma totala de _____ **lei** reprezentand:

- lei - diferenta TVA de plata;
- lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata,
si pe cale de consecinta, anularea partiala a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 14.03.2005 de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Orasului Cernavoda, jud.Constanta, pentru suma admisa.

2.- Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de _____ **lei** reprezentand:

- lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate la impozitul pe venit;
- lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente platii cu intarziere a TVA.

3. - In conformitate cu prevederile art.187 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.