

08/IL/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice . a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de DI I. , cu domiciliul in

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. pentru suma totala de lei reprezentand :

-TVA-..... lei;

-Accesorii TVA- lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AIF , respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice.....prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. DI I. inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere nr..... pentru suma totala de.....lei, reprezentand TVA-..... lei si accesorii TVA lei.

Petentul mentioneaza ca organul de inspectie fiscala a stabilit diferente TVA conform anexei nr.. de la Raport, considerand ca TVA colectata a fost stabilita corect, ca urmare a unui numar de.... tranzactii imobiliare, dar la stabilirea TVA deductibila s-au luat in calcul numai cumpararile de materiale de constructii in anul, conform centralizatorului de cheltuieli si nu s-a tinut cont de achizitiile efectuate in anul, cumparari de materiale de constructii, in vederea construirii apartamentelor vandute.

In sustinerea cauzei, petentul ataseaza la dosarul contestatiei , documentele de achizitii, in copie, din care rezulta ca petentul in calitate de persoana fizica a cumparat in anul..... materiale de constructii cu bonuri fiscale si facturi materiale de constructii in suma de lei , careia ii este aferenta TVA in suma de lei.

Potentul considera ca nu i s-a acordat dreptul de deducere deoarece pe majoritatea documentelor figureaza numele de M. , nume pe care si l-a schimbat in anul insa pe toate documentele este in scris CNP-ul acestuia , respectiv

DI I. considera ca ar fi trebuit calculate TVA colectata in anii, perioada in care a ridicat constructiile din dezmembrarea carora au rezultat apartamente vandute, in suma delei si nulei.

II. Activitatea de inspectie fiscala , Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... sustine urmatoarele:

Sumele stabilite suplimentar sunt legale deoarece din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente veniturilor si tratamentul fiscal al acestora s-a acordat drept de deductibilitate contribuabilului la data la care s-a constatat ca acesta a depasit plafonul prevazut de art. 152 alin.(1) , din Legea nr. 571/2003(a) privind Codul Fiscal, respective 12.01.2008. Pentru a beneficia de dreptul de deducere echipa de inspectie fiscala considera ca acesta ar fi trebuit sa fie exercitat de contribuabil in situatia in care s-ar fi inregistrat in conditiile prevazute de art. 152 alin.(6) si art.153, alin.(1) , lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, prin Decontul de TVA asa cum prevede art.147¹,alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, rasturnand in acest fel proba sustinerilor contestatorului care nu poate fi admisa deoarece este nereala , nelegala, nepertinenta si neconcludenta.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala generala avand ca obiect verificarea modului de stabilire a TVA pentru perioada

In urma acestei inspectii fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..... din care Dl I. contesta suma de ... lei ce reprezinta lei T.V.A. Silei majorari de intarziere aferente T.V.A. .

La verificare s-a stabilita ca incepand cu data de, Dl I.... a realizat venituri in suma de lei, din care avea obligatia sa colecteze TVA in suma de lei si prezinta cheltuieli in suma delei, din care TVA deductibila in suma de..... lei, rezultand TVA de plata in suma de lei, cu o diferenta fata de contribuabil de lei, diferenta ce consta in lei TVA nedeclarata.

A.- Cu privire la suma delei reprezentand TVA :

Organul de inspectie fiscala a constatat ca petentul a depasit la data de plafonul de scutire a taxei pe valoare adaugata si anume plafonul de lei(... Euro).

Dl I. nu s-a inregistrat in evidenta platitor de TVA incepand cu, motiv pentru care echipa de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA pentru perioada astfel:

- TVA colectata lei
- TVA deductibilalei

-diferenta TVA de platalei

In drept , sunt aplicabile prevederile art. 152 al (1) si (6) din Legea nr. 571/2003 , pct. 56 al(4) din H.G. nr. 44/2004 cu privire la Normele de aplicare ale codului fiscal

ART. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

“ (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)*

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.”

De asemenea,pct. 62 al(2) din H.G. nr. 44/2004 cu privire la Normele de aplicare ale codului fiscal precizeaza :

(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

Din contextul prevederilor legale mentionate mai sus se retine ca in situatia in care organul fiscal constata neinregistrarea persoanei impozabile in scopuri de

TVA in momentul depasirii plafonului de scutire, va solicita taxa pe valoare adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada cuprinsa intre data la care avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in regim normal si data constatarii abaterii, si va inregistra din oficiu acea persoana.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca organul de inspectie fiscala stabileste in mod corect TVA de plata de lei **tinand cont atat de taxa pe valoare adaugata colectata cat si de taxa pe valoare adugata deductibila** din perioada cuprinsa intre data la care persoana impozabila **avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in regim normal respectiv si data constatarii abaterii respectiv**

Motivatia domnului I. din contestatia depusa si anume ca nu i s-a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoare adugata aferenta cheltuielilor efectuate in anul nu poate conduce la solutionarea favorabila a contestatiei, **intrucat in anul..... petentul nu a fost platitor de taxa pe valoare adaugata fiind scutit in conformitate cu art.152 alin(1) din Codul fiscal realizand o cifra de afaceri anuală inferioară plafonului de euro , cifra ce a fost depasita la**

Pe cale de consecinta se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru T.V.A. de plata in suma de lei in conformitate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul 519/2005 **privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:**

12.1 “Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

B.-Cu privire la majorarile de intarziere contestate in suma de lei.

Referitor la suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A. se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura T.V.A. lei) aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente T.V.A. in suma de lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “ accesorium sequitur principale” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 152 al (1) si (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , pct. 62l(2) din H.G. nr. 44/2004 cu privire la Normele de aplicare ale codului fiscal, art. coroborate cu art. 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului ...**

D E C I D E :

Art.1-Respingerea contestatiei domnului I. ca neantemeiata pentru suma de ...lei ce reprezinta : ...lei T.V.A. Si ... lei majorari de intarziere aferente T.V.A.

Art.3. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul . in termen de 6 luni de la comunicare.

Director Coordonator,

.