

DECIZIA NR. 91 / 2006  
privind solutionarea contestatiei formulate de P.F C C  
inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../12.10.2006

Biroul solutionare contestatii, din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de catre AFP Tg-Jiu, prin adresa nr.../23.10.2006, cu privire la contestatia formulata de P.F C C din Tg-Jiu.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de AFP Tg-Jiu prin *Decizia de impunere nr.../13.09.2006*, privind obligatiile fiscale suplimentare, intocmita in baza *Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 08.09.2006*, respectiv obligatia virarii la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand urmatoarele:

T.V.A de plata	-	... lei
Dobinzi aferente	-	... lei
Penalitati aferente	-	... lei

De asemenea contribuabilul solicita suspendarea executarii Deciziei de impunere nr.../13.09.2006, pina la solutionarea contestatiei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatandu-se ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176 si art.179 alin.(1) lit. a) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj are competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulate de PF C C.

I.Prin contestatia formulata, P.F C C, solicita anulara Deciziei de impunere nr. .../13.09.2006 si a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 08.09.2006, invocand, in sustinere, urmatoarele :

1) - potrivit art. 29 din OUG nr.17/2000, pentru perioada 01.01.2001-01.oct.2002 (data la care a intrat in vigoare Legea nr. 345/2002, care a abrogat OUG nr.17/2000) in situatia in care in urma verificarii efectuate rezulta erori sau abateri de la normele legale, organele fiscale au obligatia de a stabili quantumul taxei pe valoarea adaugata deductibile si facturate si de a proceda la urmarirea diferentei de plata sau de la restituirea sumelor incasate in plus , dupa caz.Acest lucru nu s-a intimplat, organul fiscal necalculand TVA deductibil.

- organul de control trebuia sa stabileasca care este quantumul taxei pe valoare adaugata la care persoana impozabila (subscrisa) ar fi avut drept de deducere, si numai dupa aceea sa calculeze diferenta datorata bugetului de stat.

2) - solicitat totodata suspendarea executarii actului atacat (Decizia de impunere) pana la solutionarea contestatiei, apreciind ca o posibila executare mi-ar aduce grave prejudicii.

**II.** Prin Decizia de impunere nr..../13.09.2006, intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 08.09.2006, organele fiscale ale AFP Tg-Jiu au constatat urmatoarele:

- in conformitate cu prevederile OUG nr. 17/2000, contribuabilul avea obligatia de a se inregistra ca platitor de TVA la data de 01.07.2001, intrucat, conform documentelor existente, la data de 31.05.2001, veniturile realizate au fost in cuantum de peste ... lei ROL.

- in aceste conditii, contribuabilul ar fi trebuit sa depuna declaratie de inregistrare fiscala in vederea luarii in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

- pentru neindeplinirea obligatiei legale mentionate organele de inspectie fiscale au stabilit pentru perioada verificata, respectiv 01.07.2001-31.03.2003, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei .

Pentru neachitarea la termenele legale a debitului mentionat, s-au calculat dobinzi (majorari) de intirziere in suma de ... lei si penalitati de intirziere in suma de ... lei.

**III.** Luind in considerare actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentei in raport de constatările organelor de inspectie fiscala, tinind cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

1) In fapt, conform documentelor prezentate organelor de inspectie fiscala, PF C C a indeplinit conditiile inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin depasirea plafonului de scutire (... lei ROL) prevazut de legislatia in vigoare, in luna mai 2001.

Intrucat contribuabilul nu a depus la DGFP Gorj documentatia pentru inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin depasirea de plafon, organele de inspectie fiscala ale AFP Tg-Jiu au stabilit, prin Decizia de impunere nr.71.645/13.09.2006, urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

-TVA de plata in suma de .... lei

-Accesorii aferente in suma de ... lei

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Pentru *perioada 01.07.2001-31.03.2003*, organele de inspectie fiscala ale AFP Tg-Jiu au stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat in suma de .... lei invocand prevederile OUG nr.17/2000 privind TVA si HG nr. 401/2000 pentru aprobarea N.M de aplicare a OUG nr.17/2000.

*Se constata ca pe perioada mentionata, respectiv 01.07.2001-31.03.2003, taxa pe valoarea adaugata a fost reglementata atat de OUG nr.17/2000 si HG 401/2000, acte invocate de organele de inspectie fiscala cat si de Legea nr.345/2002 si de HG nr.598/2002, acte neinvocate de*

**catre organele de inspectie fiscala in stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare in sarcina contribuabilului.**

Astfel se retine ca :

**Pentru intervalul 01.07.2001-31.05.2002 spetei ii sunt aplicabile prevederile OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si a HG nr.401/2000, unde se precizeaza obligatiile platitorilor,astfel:**

*\*ART..25 din ordonanta mentionata prevede:*

*“Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:*

*A.Cu privire la inregistrarea la organele fiscale :*

*a) [...]*

*Contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art.6, ale caror conditii de desfasurare a activitatii s-au modificat sau au intervenit modificari legislative in sensul trecerii activitatii desfasurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior inregistrarii fiscale, **sunt obligati** sa depuna declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, in vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera “R” care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata. ...]”*

*\*Pct.10.6. din HG 401/2001, precizeaza, cu privire la regimul deducerilor:*

*“Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, referitoare la :*

*a)bunuri si servicii achizitionate de contribuabilii care nu sunt inregistrati la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.”*

*\*Iar la punctul 11.4 din aceeași hotarare:*

*“Pentru contribuabilii care, potrivit legii, indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata,dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitori de de taxa pe valoarea adaugata, si care nu au indeplinit obligatiile prevazute la art.25 lit.B,C sau D din ordonanta de urgenta, organele fiscale vor proceda astfel:*

*a)vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz, prin estimare;*

*b)vor calcula majorarile legale de intirziere, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate;*

**Pentru perioada 01.06.2002-31.03.2003, spetei ii sunt aplicabile prevederile Legii 345/2002 privind TVA si HG nr.598/2002 pentru aprobarea N.M de aplicare a Legii nr.345/2002.**

La cap.VI “Regimul Deducerilor “, art.22 (3) din Legea nr.345/2002 se prevede: