

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINATELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINATELOR PUBLICE A JUD.BOTOSANI
NRI

DECIZIA NR 27/2008

Privind solutionarea contestatiei formulata de,AF din com,jud,inregistrata—
La Directia Generala a Finatelor Publice jud. Botosani-D.G.F.P.J.-Botosani sub nr.I/.

Directia Generala a Finatelor Publice a jud.Botosani a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala-Serviciul Inspecție Fiscala-Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P.Jud..Botosani prin adresa nr..2008,asupra ,contestatiei formulata de formulata de AF Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala sub nr..2008 ca urmare a Rapportului de inspectie fiscala nr.

AF,solicita anulara partiala a sumei lei ,reprezentind taxa pe valoare adaugata ,recunoasterii dreptului de rambursare a sumei lei reprezentind taxa pe valoare adaugata solicitat la rambursare,precum si diminuarea obligatiilor de plata accesorii corespunzator ,respectiv de la suma de lei dobinzi si la suma lei dobinzi lei penalitati.

Directia Generala a Finatelor Publice a Jud.Botosani,constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.204,206,207 alin (1) lit.a) din OG.92/2003 privind Codul de procedura Fiscala modificat si republicat,se investeste cu solutionarea contestatiei.

I.Prin contestatia depusa,AF recunoaste ca avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoare adaugata incepind cu data de 1.01.2005,deoarece agentul economic la data de 30.11.2004 a realizat o cifra de afaceri in suma lei,depasind plafonul de scutire admis in suma de 200.000lei.

De asemenea contestatoarea mai mentioneaza ca,intrucat inregistrarea ca platitor de TVA.a fost facuta anterior controlului,sunt aplicabile prevederile pct.62(2) din Normele de aplicare a art.152(6) din Codul fiscal,deci organul de inspectie fiscala avea obligatia de a calcula TVA de plata si nu numai TVA colectat,in situatia in care agentul economic a fost inregistrat ca platitor de TVA la data de 1.01.2005,deci sa calculeze si TVA deductibil aferent acelei perioade.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala nr.2008 organele de inspectie fiscala au constatat o diferenta de taxa pe valoare adaugata de plata in suma de 66.659 lei care consta din :

1.suma de 86.347 lei reprezinta taxa pe valoare adaugata colectata pentru perioada 1.01.2005-30.06.2007 perioada in care agentul economic nu s-a inregistrat ca platitor de TVA.;

2.suma lei reprezinta TVA. de recuperat declarata in minus pentru perioada 1.07.2007-31.012.2007;

Pentru diferentele constatate s-au calculat dobinzi in suma de 58.561 lei si penalitati in suma de lei.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatie ,organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neintemiata pe motiv ca agentul economic nu prezinta facturii fiscale care

sa cuprinda informatiile prevazute ;la art.155 alin (5) lit.e din Codul fiscal care prevede "...denumirea/numele,adresa si codul de inregistrare prevazut la art.153,ale cumparatorului de bunuri sau servicii;"

III.Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei,a motivelor invocate de contestatoare,precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoare adaugata stabilita de plata in suma lei si accesorii in suma de lei cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a jud.Botosani prin Comp.Solutionare Contestatii este daca se poate pronunta asupra legalitatii masurilor dispuse prin decizia de impunere contestata,in conditiile in care constatarile organelor de inspectie fiscala nu sunt motivate.

In drept,In cazul mentionat mai sus sunt aplicabile prevederile pct.62.(2) lit b) din Normele Metodologice de aplicare a art.152 alin(6) din Legea 571/2003,repUBLICATA si modificata care prevede:"**in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este indentificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal,organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorato daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal,pe perioada cuprinsa inte 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 la care a fost inregistrata ."**

In ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata deductibila solicitata de contestatoare sunt aplicabile prevederile art.145 din Codul fiscal modificat ,si republicat care prevede:alin (1) „**Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei**”iar alin (2) „**Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor,daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:**

a) **operatiuni taxabile;**

Cu privire la conditiile ce trebuie indeplinite pentru exercitarea dreptului de deducere sunt aplicabile prevederile art.146 care prevede:"**Conditii de exercitare a dreptului de deducere.**

(1) **Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei,persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:**

a)**pentru taxa datorata sau achitata ,aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau ,sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin (5);"**

iar art.155 alin (5) prevede"**Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:**

e)**denumire/numele,adresa si codul de inregistrare prevazut la art.153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii,dupa caz;"**

Se retine ,ca prin adresa nr.IV/971/28.05.2008 inregistrata la D.G.F.Pa jud.Botosani (...Activitatea de inspectie fiscala-Serviciul persoane fizice,contestatoarea depune deconturile de taxa pe valoare adaugata pentru perioada martie 2005-decembrie 2007si facturile aferente

In fapt,Agentul economic verificat a realizat la data de 30.11.2004 o cifra de afaceri de lei depasind plafonul de scutire admis de 200.000 lei, conform Legii 571/2003,art.152,alin (1),in vigoare la acea data,urmind a se inregistra normal ca platitor de taxa pe valoare adaugata incepind cu data de 1.01.2005,inregistindu-se ca platitor in scopuri de taxa pe valoare adaugata in data de 1.07.2007.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a verificat modul de determinare,avedintiere,declarare si achitare a taxei pe valoare adaugata pentru perioada 1.01.2005-31.12.2007,iar pentru perioada 1.01.2005-30.06.2007,perioada in care agentul economic nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoare adaugata ,prin Raportul de inspectie fiscala nr.2008 stabilind o taxa pe valoare adaugata colectata in suma lei.,care a fost considerata si de plata.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere pe motiv ca facturile fiscale de achizitii de bunuri si servicii nu indeplineau informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal.,asa cum rezulta din Referatul cu propuneri de solutionare in care se mentioneaza (...sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la

art.155 alin (5) denumirea/numele ,adresa si codul de inregistrare prevazut la art.153,ale cumparatorului de bunuri sau servicii;),fara a mai mentiona si expresia „**dupa caz**”, Contestatoarea prin contestatia formulata invoca prevederile pct.62.(2)lit.b) din Normele de aplicare a art.152 alin (6),deci organul de control avea obligatia (dreptul) de a calcula TVA de plata si nu numai TVA colectata in regim normal de taxa pe valoare adaugata.Organul de solutionarea contestatiei mai retine ca,contestatoarea nu poate comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA conform art 153,pentru a fi trecut pe facturi deoarece nu era inregistrat,inregistrindu-se ca platitor de TVA incepind cu 1.07.2007.

Ca urmare a celor mentionate mai sus ,organele de inspectie fiscala va calcula taxa pe valoare adaugata de plata in regim normal de taxa in baza legislatiei fiscale in vigoare aferentei perioadei 1.01.2005.-30.06.2007se va pronunta asupra documentelor depuse de contestatoare,daca constituie document in vederea stabiliri taxei pevaloare adaugata deductibila.

,in drept,art.219 din OG92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicat la data de 31.07.2007 prevede ca:”Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat,situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”iar pct.12.7 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat prevede:”Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii,iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia ,inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”si pct.12.8 prevede:”Prin noul act administrativ fiscal,intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare,nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decit cele din actul desfiintat,acesta putind fi contestat potrivit legii.

Avind in vedere ca din documentele existente la dosarul cauzei,a corespondentei purtate cu organul de inspectie fiscala si contestatoare.2008si adresa nr..2008,organul de solutionare nu s-a putut pronunta asupra legalitatii obligatiilor fiscale stabilite de inspectia fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr.2008 si Decizia de impunere.2008,urmeaza a se desfiinta decizia de impunere nr. 2008 pentru suma lei reprezentind obligatie de plata cu titlu de TVA,precum si obligatii de plata accesorii in suma de. lei ,iar organele de inspectie fiscala va incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Fata de cele retinute mai sus ,in temeiul prevederilor art.179 alin (1) lit.a),180,181,185,186,si 199 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,modificat si republicat se:

DECIDE:

Art.1 Se desfiinteaza decizia de impunere nr.2008 pentru suma de lei reprezentind TVA de plata si lei accesorii aferente.

DIRECTOR EXECUTIV,