



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 211
din 6 decembrie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulate de catre SC x SRL cu domiciliul fiscal în localitatea x, strada x, judetul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. x din x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr.xdin x cu privire la contestatia formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr.F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-SJ x.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul x din x este formulată în termen si semnată prin avocat conform împuternicirii avocatale existentă la dosarul cauzei.

Obiectul contestatiei îl reprezintă taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei si accesoriile aferente acesteia în sumă de x lei.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. SC xV SRL prin reprezentantul său formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr.F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat sub nr. x din x solicitând anularea deciziei atacate pe motive de netemeinicie.

În fapt urmare inspectiei fiscale s-a emis Decizia de impunere nr. F.SJ x prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentând tva în sumă de x lei si majorări în sumă de x lei, motivat de faptul că societatea s-a înregistrat cu întârziere în scopuri de TVA.

Stabilirea în sarcina societății a obligatiei de plată pentru perioada x, este în dezacord cu prevederile legale respectiv ale art. 152 alin.1, 2 si 6.

În acest context societatea apreciază că nu s-a înregistrat cu întârziere în scopuri de TVA deoarece la data la care s-a înregistrat a atins plafonul de 35000 euro cifra de afaceri.

La data de x societatea nu a depășit plafonul de 35000 euro deoarece cursul de referință la data de 01.10.2008 a fost de 3734 lei/euro, ceea ce rezultă că cifra de afaceri era la nivelul sumei de 33100 euro.

În concluzie solicită admiterea contestatiei.

II. Din Decizia de impunere nr.F-SJ x privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-SJ x înregistrat la A.I.F. Sălaj sub nr. x se retin următoarele:

Elaborat de: Compartimentul de solutionare a contestatiilor
06.12.2012

Obligatii suplimentare de plată:

Taxa pe valoarea adăugată x lei

Majorări de întârziere x lei.

Motivul de fapt:

1. Societatea s-a înregistrat cu întârziere în scopuri de TVA.
2. Pentru neplata în termen a tva s-au calculat majorări de întârziere până la data de 25.08.2011

Temeiul de drept:

Art. 152. alin. (1), (6) si 153, din Legea 571/2003, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, HG/2004.

Din Raportul de inspectie fiscală nr. F-SJ x înregistrat la A.I.F. Sălaj sub nr. x (existent în copie la dosarul cauzei) referitor la contestatia formulată se retin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare, H.G. 44/2004.

Denumirea obligatiei fiscale verificate: Taxa pe valoarea adaugata.

Perioada verificată: 01.01.2008-31.05.2011

La data de 31.12.2008 societatea a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei depășind astfel plafonul de scutire prevăzut de art.152 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare.

În baza prevederilor art. 152 alin. (6) cu modificările si completările ulterioare societatea trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de tva conform art. 153 din Legea 571/2003 în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului respectiv data de 10.01.2009 urmând ca începând cu data de 01.02.2009 să devină plătitoare de tva.

Potrivit pct. 61 alin.(2) din HG 44/2004 "cursul de schimb prevăzut la art. 152 alin.(1) din Codul fiscal este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderării".

Echipa de inspectie fiscală a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată datorată de către societate de la data de la care trebuia să devină plătitoare de TVA până la data la care societatea s-a declarat plătitoare de TVA respectiv data de 01.03.2010.

Total venituri realizate în perioada 01.02.2009-28.02.2010=x lei

TVA aferentă veniturilor realizate = x lei ($x \cdot 19\%$).

Temei legal: HG 44/2004 R pct. 61, 62, Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare art. 153, 152.

În baza prevederilor OG 92/2003 republicată, cu modificările si completările ulterioare au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de x lei si penalități de întârziere în sumă de x lei.

III. Având în vedere sustinerile contestatarei, constatările organelor de control, actele normative incidente cauzei în perioada verificată invocate de către contestatar si de organele de control, se retin următoarele:

În fapt organele de inspectie fiscală, cu ocazia controlului efectuat la SC x SRL, au constatat faptul că societatea a depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare la data de 31.12.2008 si că potrivit art. 152 alin. (6) avea obligatia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art 153 din acelasi act normativ, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului urmând să devină plătitoare de tva începând cu data de 01.02.2009 dată de la care organul de inspectie fiscală a calculat

taxa pe valoarea adăugată având în vedere prevederile pct. 62 alin.(2) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 aprobate prin H.G. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Societatea s-a declarat plătitoare de TVA începând cu data de 01.03.2010.

Astfel total taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de către inspectia fiscală pentru perioada 01.02.2009-28.02.2010 data de la care societatea trebuia să se declare plătitor de tva și până la data declarării este de x lei.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită de către organele de control s-au calculat accesorii reprezentând majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei.

SC x SRL prin reprezentantul său formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-SJ x solicitând admiterea contestației și anularea deciziei din următoarele motive:

În fapt urmare inspectiei fiscale s-a emis Decizia de impunere nr. F.SJ x prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentând tva în sumă de x lei și majorări în sumă de x lei, motivat de faptul că societatea s-a înregistrat cu întârziere în scopuri de TVA.

Stabilirea în sarcina societății a obligatiei de plată pentru perioada 01.01.2009-31.03.2010, este în dezacord cu prevederile legale respectiv ale art. 152 alin.1, 2 și 6.

În acest context societatea apreciază că nu s-a înregistrat cu întârziere în scopuri de TVA deoarece la data la care s-a înregistrat a atins plafonul de 35000 euro cifra de afaceri.

La data de 31.12.2008 societatea nu a depășit plafonul de 35000 euro deoarece cursul de referință la data de 01.10.2008 a fost de 3734 lei/euro, ceea ce rezultă că cifra de afaceri era la nivelul sumei de 33100 euro.

În concluzie solicită admiterea contestației

În drept la art. 152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), 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 aplica 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).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația prevăzută la alin. (7) și (7¹), a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și a celor scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

(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 prevăzut la alin. (1) ori, după caz, la alin. (5) 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.

Potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea nr. 44/2004:

“62. (1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control 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 perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege și data la care a fost înregistrată.”

Asa cu s-a arătat societatea este plătitoare de taxă pe valoare adăugată de la data de 01.03.2010 calitate obținută la cerere, situație în care la data constatării depășirii plafonului de scutire organul de inspecție fiscală a aplicat prevederile pct.62 alin.(2) lit b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la sustinerile contestatarii aratăm acesteia că, art.152 din Codul fiscal precizează cu claritate care este plafonul de scutire și cum se calculează acesta, respectiv 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.

Prevederile art.125¹ alin.(1) pct. 9 din Codul fiscal, clarifică **data aderării ca fiind “data la care România aderă la Uniunea Europeană”.**

Rezultă asadar că motivația din contestație conform căreia **“ Enunțul retinut la art.152 alin.1 potrivit căruia “ al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională la data aderării....”, “este o nefericită construcție lingvistică în dezacord cu ipoteza normei juridice, care în condițiile de aplicare rațională și normală a legii și în condițiile în care pretindem că aplicăm legea în acord cu principiile de drept comunitar, nu poate fi aplicată...”** nu are nicio susținere legală.

În baza prevederilor legale enunțate și a considerentelor reținute mai sus se constată că susținerile contestatarului nu sunt justificate în fapt și în drept, contestatarul nu aduce argumente referitoare la contestația formulată care să fie justificate cu documente motivate pe bază de dispoziții legale incidente cauzei și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală.

În concluzie motivele invocate de către contestatară nu sunt de natură să combată constatările organului de inspecție fiscală, modul de stabilire a plafonului de scutire precum și a taxei pe valoarea adăugată de plată pentru perioada cuprinsă între data de la care SC x SRL ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul și condițiile prevăzute de lege și data la care a fost înregistrată în scopuri de taxă, conform art. 153, este legal urmând a se respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată.

Deoarece în sarcina contestatarii a fost reținut debitul în sumă de x lei, stabilită de organul de inspecție fiscală pentru perioada 01.02.2009-28.02.2010 data de la care societatea trebuia să se declare plătitor de TVA și până la data declarării iar prin contestația formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, pe cale de consecință aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii, în sumă de x lei, calculate conform prevederilor legale, urmând ca, contestația formulată împotriva acestora să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul actelor normative enunțate și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

1. Respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând taxă pe valoarea adăugată și accesorii.

2. Prezenta decizie poate fi contestată potrivit legii la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV