



141.08.IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Control Fiscal 1 prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de S.C. B.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin **Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de lei reprezentand ;**

- **T.V.A. = lei;**
- **majorari T.V.A.= lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul 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 competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. B** contesta partial Decizia de impunere nr. cu suma de lei compusa din T.V.A. in suma de lei si majorari aferente T.V.A. in suma de lei.

Stabilirea suplimentara a acestor obligatii bugetare a constituit-o depasirea plafonului de scutire pentru plata T.V.A. , de la data de 30 septembrie 2005, cand cifra de afaceri a inregistrat o valoare mai mare de 2 miliarde ROL , iar organul de control a apreciat ca societatea s-a inregistrat in scopuri de T.V.A. incepand cu data de 01 decembrie 2006.

Contestatoarea mentioneaza urmatoarele motive de fapt :

1.-data inregistrarii in scopuri de T.V.A. a fost 01 ianuarie 2006 , conform dovezilor prezentate in contestatie;

2.-dreptul conferit de legiuitor pentru deducerea T.V.A. aferenta bunurilor de natura stocurilor, care se aflau in stoc la data inregistrarii in scopuri de T.V.A. ,drept de care au fost prejudiciati.

Ca motive de drept contestatoarea mentioneaza urmatoarele :

- data de 01 ianuarie 2006 este data inregistrarii in scopuri de T.V.A. in evidenta fiscala, conform prevederilor art. 78 din O.G. nr. 92/2003 ,data cu care societatea a declarat si inregistrat la organul fiscal competent deconturile de T.V.A. pe care le anexeaza la contestatie drept dovezi.

De asemenea contestatoarea mentioneaza ca atat la 25 aprilie 2006 cat si la 25 octombrie 2006 a efectuat plati in numerar la trezorerie, deci avand in vedere ca Administratia Financiara a acceptat deconturile de T.V.A. considera ca societatea este inregistrata din oficiu in scopuri de T.V.A. incepand cu data de 1 ianuarie 2006.

Tot ca motiv de drept contestatorul mai mentioneaza si faptul ca dreptul conferit de legiuitor pentru deducerea T.V.A. aferenta bunurilor de natura stocurilor , care se aflau in stoc la data inregistrarii in scop de T.V.A. , este prevazut in art. 145 al(11) si al(12) din Codul fiscal. Contestatorul precizeaza ca organul fiscal a rupt din context prevederea conform careia nu aveau drept de deducere T.V.A. aferenta stocurilor, drept pentru care reproduce integral al (4) si (5) ale pct. 56 din H.G. nr. 44/2004, care precizeaza norma de aplicare a art. 145 al(11) si (12) din Codul fiscal.

In concluzie contestatorul precizeaza ca la data de 31 octombrie 2005 stocul de marfa , la pret de achizitie ,este conform inventarului in suma de lei din care T.V.A. pentru care considera ca beneficiaza de deducere suma de lei.

Fata de cele prezentate S.C. B solicita desfiintarea Deciziei de impunere nr. pentru suma de lei compusa din T.V.A. in suma de lei si majorari aferente T.V.A. in suma de lei.

**II.-Activitatea de inspectie fiscala** prin Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr. face urmatoarele precizari:

Prin Decizia de impunere nr. s-a stabilit in sarcina S.C. B suma de lei, din care societatea contesta suma de lei reprezentand T.V.A. si majorari aferente .

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea contesta si declara T.V.A. de plata, pe perioada verificata suma de lei iar la verificare s-a stabilit T.V.A. de plata suma de lei.

Diferenta in suma de lei reprezinta T.V.A. colectata de organele de inspectie fiscala conform art. 152 al(3) din Legea nr. 571/2003.

La data de 30.09.2005 S.C.. depaseste plafonul de scutire T.V.A. prevazut la art. 152 al(1) din Legea nr. 571/2003, respectiv o cifra de afaceri mai mare de 2 miliarde lei.

Societatea avea obligatia conform art. 152 al(2) din Legea nr. 571/2003 sa solicite inscrierea ca platitor de T.V.A. in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii, devenind platitor de T.V.A. Incepand cu data de 01.11.2005.

Organul fiscal mentioneaza ca societatea incalca prevederile legale, inregistrandu-se ca platitor de T.V.A. cu intarziere, respectiv cu data de 01.10.2006.

De asemenea organul fiscal mentioneaza ca societatea nu si-a exercitat dreptul de deducere potrivit prevederilor legale T.V.A. deductibila aferenta stocului de bunuri la data de 31.10.2005 , nu a in scris in primul decont de T.V.A. depus la organul fiscal teritorial,taxa deductibila aferenta acestuia respectiv decontul depus pentru luna noiembrie 2005.

Pentru diferenta de T.V.A. stabilita la verificare s-au calculat conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata, s-au calculat majorari in suma de lei. La calculul majorarilor de intarziere organele de inspectie fiscala au tinut cont de sumele virate de catre societate in perioada verificata .

Fata de cele prezentate Activitatea de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei.

**III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si O.G. nr. 92/2003 ® modificata si completata privind inspectia fiscala generala avand ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale precum si a modului de calcul ,evidentiere si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, la S.C. .

Perioada verificata a fost ianuarie 2005 -decembrie 2007.

In urma verificarii a fost emisa Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit de plata suplimentar suma de lei din care S.C. B contesta suma de **lei reprezentand taxa pe valoare adaugata lei si majorari aferente lei.**

Organul de inspectie fiscala a constatat ca S.C. B a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoare adaugata prevazut de art. 152 al(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv o cifra de afaceri mai mare de 2 miliarde lei.

Contestatorul se inregistreaza ca platitor de T.V.A. la data de 01.10.2006.

**Cauza supusa solutionarii este daca DGFP prin biroul solutionare contestatii poate stabili daca organul fiscal a stabilit corect taxa pe valoare adaugata de plata in conditiile in care contestatorul depaseste plafonul de scutire de TVA de 2 miliarde Rol si nu solicita inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal.**

**In fapt: S.C. B la data de 30.09.2005 depaseste plafonul de scutire T.V.A. prevazut de art. 152 al(2) din Legea nr. 571/2003, drept pentru care societatea avea obligatia conform art. 152 al(3) din Legea nr. 571/2003 ca in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal incepand cu data de 01.11.2005 .**

**In drept :**

Art. 152 al (2) si al(3) din Legea nr.571/2003 precizeaza :

**Al(2)"persoanele impozabile nou infiintate pot beneficia de aplicarea regimului special de scutire daca declara ca vor realiza anual o cifra de afaceri estimata de plata la doua miliarde lei inclusiv si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoare adaugata. Persoanele impozabile inregistrate fiscal, care ulterior realizeaza operatiuni sub plafonul de scutire prevazut la alin. (1) se considera ca sunt in regimul special de scutire daca nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoare adaugata.**

**Al(3) "persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.**

**Pentru persoanele nou infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii pana la finele anului.**

**Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intreaga. Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari. Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. Pana la data inregistrarii ca platitor de TVA in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoare adaugata, in situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoare adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme".**

Contestatorul sustine ca organul de inspectie fiscala, nu a dat drept de deducere a taxei pe valoare adaugata a bunurilor aferente stocului de marfa existent la data de 31 octombrie 2005, conform art. 145, alin. (11) si (12) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit art. 145:

**Alin. (11) "orice persoana impozabila care a aplicat regimul de scutire prevazut la art. 152 si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoare adaugata, are dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata la data inregistrarii ca platitor de TVA, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (12) pentru:**

**a)-bunuri de natura stocurilor, conform reglementarilor contabile care se afla in stoc la data la care persoana respectiva a fost inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata.**

**b)-bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achizionate cu cel mult 90 zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa pe valoare adaugata".**

**Alin. (12) "pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (11) trebuie indeplinite urmatoarele conditii:**

**a)bunurile respective urmeaza a fi folosite pentru operatiuni cu drept de deducere;**

**b)persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal apobat care justifica suma taxei pe valoare adaugata aferenta bunurilor achizitionate".**

Din analiza Anexei 1 aflata la dosarul cauzei rezulta ca organul de inspectie fiscala pentru perioada 01.11.2005 – 01.10.2006 a procedat corect la solicitarea platii la buget a taxei pe valoare adaugata pe care S.C. avea obligatia sa o colecteze conform prevederilor HG 44/2004, pct. 56, alin. (4), lit. b):

b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior înregistrării ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.

**Din analiza textului citat rezulta ca acesta se refera strict la taxa pe valoare adaugata colectata si nu dedusa.**

Pentru perioada 01.01.2006 – 01.10.2006 organul de inspectie fiscala a procedat la solicitarea platii la buget a TVA pe care S.C. o datora daca era inregistrat normal beneficiand si de dreptul de deducere pentru bunurile achizitionate.

Contestatorul sustine ca organul de inspectie fiscala, nu a dat drept de deducere taxei pe valoare adaugata a bunurilor aferente stocurilor,

conform art. 145, alin. (11) și (12) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Dar, analizând deconturile de T.V.A. depuse în susținerea contestației la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației a constatat că societatea nu și-a exercitat dreptul de deducere aferent stocului de bunuri la data de 31.10.2005 conform pct. 56 al(5) din H.G. nr. 44/2004 care precizează :

5)În ambele situații prevăzute la alin. (4), la data înregistrării ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art. 145 alin. (11) și (12) din Codul fiscal. **Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxa pe valoarea adăugată deus la organul fiscal.**

**Contestatorul menționează ca la data de 31 octombrie 2005 stocul de marfa, conform inventarului era în suma de lei ceea ce îi corespunde un T.V.A. cu drept de deducere în suma de lei, suma ce nu a fost înscrisă în primul decont de T.V.A. deus la organul fiscal.**

În ceea ce privește contestarea sumei de lei reprezentând majorări T.V.A., organul de soluționarea contestațiilor reține ca stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Întrucât în sarcina petentei a fost reținut că fiind datorat debitul de natura TVA acesta datorează majorări de întârziere aferente calculate de inspectorii fiscali.

Cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedură fiscală care prevede: **"majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv"**.

Organul de soluționarea contestațiilor reține că în cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală nu este achitată la data stabilită prin actele normative, contribuabilul este obligat să achite sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de lege și data la care obligația fiscală este achitată.

Față de cele prevăzute, organul de soluționarea contestațiilor constată că organul de inspecție fiscală a procedat corect și legal la stabilirea diferenței de TVA de plată și accesoriile aferente, urmând a fi respins acest capăt de cerere ca neîntemeiat.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 152, alin. (2), (3), art. 145, alin. (11) și (12) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedură fiscală coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, și 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedură fiscală.

**Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice**

**DECIDE:**

**Art. 1- Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei, reprezentand: T.V.A. lei si majorari de intarziere T.V.A. lei**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**