

## **D E C I Z I E nr. 295/08.10.2009**

**I.** Prin contestatia formulata petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-au stabilit in sarcina acesteia obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari = lei

Contribuabilul sustine ca la stabilirea TVA colectat pe trim. I 2008 respectiv luna februarie si martie 2008 rezulta din adunarea sumelor de la pag. 18 din dosar venituri in suma de lei cu baza de impozitare de lei rezultind un TVA colectat in valoare de lei si nu de lei cum eronat a stabilit organul de inspectie fiscala.

De asemenea, solicita acordarea dreptului de deducere a TVA incepind cu luna februarie 2008 deoarece eroarea pentru neinregistrarea ca platitor de TVA s-a produs din faptul ca nu are pregatire in domeniul economic.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 28.04.2009 organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca petenta in data de 31.12.2007 a realizat o cifra de afaceri in suma de lei, superioara plafonului de scutire de TVA de euro, asa cum prevede art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a carui echivalent in lei stabilit la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii la UE este in suma de lei, avind astfel obligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA.

1. Referitor la calcularea eronata a TVA colectat afenta lunilor februarie si martie.

Din reverificarea calculelor efectuate in anexa nr. 5 privind TVA colectata suplimentar aferent lunilor februarie si martie 2008 a rezultat un venit brut in suma de lei, respectiv un TVA colectat in suma de lei, baza de impozitare fiind determinata conform prevederilor pct. 23 alin. 2 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, care nu corespunde cu TVA stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de lei.

2. Referitor la acordarea dreptului de deducere a TVA in perioada februarie- decembrie 2008 cind nu era inregistrata ca platitor de TVA.

Asociatia familiala, la data de 31.12.2007 a realizat o cifra de afaceri de lei, peste plafonul de scutire stabilit de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si anume euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb la data aderarii, respectiv lei.

In aceasta situatie avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului de scutire asa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece pina la data inspectiei fiscale nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea obligatiei fiscale privind TVA de plata si accesorii aferente conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003, coroborat cu pct. 62 alin. 2 lit. a din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Conform prevederilor art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 si titlului VI, pct. 62, alin. 2 lit. a din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal in perioada 01.02.2008- 31.12.2008 Asociatia familiala nu beneficiaza de deductibilitate in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, aferenta avhizitiilor efectuate, deoarece nu s-a inregistrata in scopuri de TVA .

**III.** Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca, Asociatia familiala a desfasurat activitatea de comert cu amanuntul in baza autorizatiei nr. eliberata de.

1.) Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca petenta in data de 31.12.2007 a realizat o cifra de afaceri in suma de lei, superioara plafonului de scutire de TVA de euro, a carui echivalent in lei stabilit la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii la UE este de lei asa cum prevede art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 61 din HOTARAREA nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (\*actualizata\*)pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“Art. 152. - (1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).”*

*Norme metodologice:*

*“61. (1) Cursul de schimb valutar prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si este valabil pentru persoanele impozabile care au luat fiinta in cursul anului 2007 sau care au fost infiintate anterior aderarii si au depasit plafonul in cursul anului 2007. “*

Cifra de afaceri care serveste drept referinta este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de contribuabil in cursul unui an asa cum prevede art. 152 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic,...”*

În consecință, deoarece petentul a depășit plafonul de scutire prevăzut de lege la data de 31.12.2007, avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului data atingerii sau depășirii plafonului fiind considerată a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit așa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“(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.”*

Petenta nu a respectat prevederile legale mai sus citate și nu s-a înregistrat în termen legal ca platitor de TVA ca urmare a depășirii plafonului stabilit de lege iar organul de inspecție fiscală a procedat în conformitate cu prevederile Titlului VI, pct. 62, alin. 2 lit. a) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:*

*a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea 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 în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”*

Deoarece petenta nu s-a înregistrat în termen în scopuri de TVA și având în vedere textul de lege citat mai sus pînă la momentul aplicării regimului normal de taxare și anume pînă la înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, persoana impozabilă nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor.

Organul de soluționare a contestației face precizarea că modificarea prin HG nr. 1618/2008 a prevederilor de la lit. a alin. 2 ale pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 a clarificat faptul că și anterior acestei modificări interpretarea era în sensul celor concluzionate mai sus.

Avind in vedere cele precizate pentru acest capat de cerere se va respinge contestatia ca neintemeiata in ceea ce priveste acordarea dreptului de deducere a TVA in perioada februarie - decembrie 2008, cind nu era inregistrata ca platitoare de TVA.

2.) Referitor la TVA colectata aferenta lunilor februarie si martie 2008.

Din reverificarea calculelor efectuate de organul de inspectie fiscala in Anexa nr. 5 privind TVA-ul colectat suplimentar aferent lunilor februarie si amrtie 2008 a rezultat un venit brut in suma de lei, respectiv un TVA colectat in suma de lei si nu lei cum eronat a stabilit organul de inspectie fiscala.

Baza de impozitare corecta a fost determinata in baza prevederilor pct. 23 alin. 2 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“23. (1) Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.*

*(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv  $19 \times 100/119$  in cazul cotei standard si  $9 \times 100/109$  sau  $5 \times 100/105$  in cazul cotelor reduse, atunci cand pretul de vanzare include si taxa. De regula, pretul include taxa in cazul livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii direct catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum si in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa.”*

Avind in vedere cele mentionate organul de inspectie fiscala a calculat eronat in plus un TVA colectat in suma de ei) respectiv majorari de intirziere aferente in suma de lei motiv pentru care se va admite contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

#### **D E C I D E :**

1.) - respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de AF impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. , pentru suma de lei reprezentind TVA si suma de lei reprezentind majorari de intirziere, ca urmare a neacordarii dreptului de deducere a TVA in perioada februarie- decembrie 2008, cind nu era inregistrata ca platitoare de TVA.

2.) - admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentind TVA si suma de lei reprezentind majorari de intirziere.

- prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primire pentru pct. 1 din decizie.

