

086IL06

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./2006 cu privire la contestatia formulata de S.C. V.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr./2006 privind obligatiile fiscale suplimentare emisa de Activitatea de Control Fiscal prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de lei ce reprezinta :**

- T.V.A. colectata= lei;
- dobinzi T.V.A. = lei;
- penalitati 0,5 % T.V.A. = lei;
- majorari de intirziere T.V.A. = lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R) (A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. V contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala din data de 07.02.2006 inregistrat sub nr. prin care se solicita :

-anularea dispozitiilor capitolului 3 pct.2 din Raportul de inspectie fiscala prin care s-a stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- T.V.A. colectata= lei;
- dobinzi = lei;
- penalitati= lei;
- majorari de intirziere = lei.

Suspendarea executarii dispozitiilor Cap. 3 pct.2 din Raportul de inspectie fiscala nr. /07.02.2006 , in temeiul prevederilor art. 185 pct.2 Cod procedura fiscala, motivat de prejudicierea grava a contestatoarei in situatia constatarii temeiniciei motivelor de anulare invocate prin prezenta.

In fapt conform constatarilor din Raportul de inspectie fiscala S.C. V inregistreaza la data de 31.05.2005 o cifra de afaceri de lei , depasind plafonul de scutire de lei prevazut de Legea nr. 571/2003.

In aceste conditii societatea avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de T.V.A. in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.

Urmare constatarilor inspectorilor fiscali privind nerespectarea dispozitiilor Codului fiscal de luare in evidenta ca platitor de T.V.A. , organul de inspectie fiscala a solicitat taxa pe valoare adaugata colectata pe perioada scursa intre data de 10.06.2005 si 31.12.2005 respectiv suma de lei fara a recunoaste dreptul de deducere a T.V.A. aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate pe baza de documente legale de provenienta.

Contestatoarea considera ca se incadreaza in categoria platitorilor de T.V.A. cu regim normal de taxare incepind cu data de 10.06.2005 dar din acel moment beneficiaza de toate drepturile si obligatiile agentilor economici platitori de T.V.A. , inclusiv de dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate pe baza de documente legale de provenienta.

Societatea invoca prevederile art. 145 al(11) din Legea nr. 571/2003 care stipuleaza :”Orice persoana impozabila care a aplicat regimul special de scutire (...) si ulterior trece la aplicarea regimului normal de T.V.A. , are dreptul de deducere a T.V.A. (.....) daca sunt indeplinite conditiile prevazute la al(12) pentru :

a)-bunurile 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 achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de T.V.A. “.

Fata de temeiurile de drept evocate, reglementate prin dispozitiile celor doua alineate ale art. 145 din Legea nr. 571/2003 , considera ca societatea avea dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata incepind cu data de 10.06.2005 , data incadrarii de organele fiscale in categoria platitorilor de taxa pe valoare adaugata, intrucit aprovizionarile au fost justificate prin documente legale aprobate (facturi fisale sau alte documente justificative) iar bunurile aprovizionate au fost folosite pentru operatiuni cu drept de deducere.

Organul de inspectie fiscala apreciaza ca societatea nu are dreptul de deducere T.V.A. deductibila, interpretind in extenso dispozitiile legale reglementate in acest sens de Codul fiscal si Normele de aplicare in completarea argumentelor prezentate anterior se citeaza dispozitiile art. 152 pct.3 din Legea nr. 571/2003 care prevede :” in situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intirziere 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 T.V.A. in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva (...) “.

Conform textului de lege evocat prin taxa pe valoare adaugata se intelege obligatia fiscala a agentului economic rezultata din diferenta dintre taxa pe valoare adaugata colectata si taxa pe valoare adaugata deductibila.

Situatia financiara simplificata depusa in iunie 2005 la organul financiar competent de catre contestatoare, atesta faptul ca societatea depasise la acea data cifra de afaceri care reprezinta plafonul de scutire de 200.000 lei prevazut de Legea nr. 571/2003 . organul fiscal avind posibilitatea de a se sesiza din oficiu cu privire la neinregistrarea contribuabilului ca platitor de taxa pe valoare adaugata, potrivit dispozitiilor art. 70 pct.2 si 3 din Codul de procedura fiscala.

Sesizarea din oficiu a organului fiscal in conditiile descrise anterior, ar fi determinat micșorarea cuantumului obligatiilor fiscale care cad in prezent in sarcina contribuabilului prin reducerea dobinzilor, penalitatilor si a majorarilor de intirziere aplicate.

Balanta de verificare la 31.12.2005 in care societatea ,din proprie initiativa calculeaza T.V.A. colectata cit si cea deductibila se constata ca in perioada pentru care organul fiscal solicita achitarea taxei pe valoare adaugata la buget, societatea nu datoreaza bugetului T.V.A.

In concluzie societatea apreciaza ca nu datoreaza organului fiscal sumele stabilite in sarcina acesteia prin constatarile evidentiata la Cap.3 pct.2 din Raportul de inspectie fiscala nr. /2006 beneficiind de dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata in conditiile prevederilor Legii nr.571/2003, drept nerecunoscut in mod ilegal de organul fiscal de control.

Avind in vedere cele prezentate in continutul prezentei solicita suspendarea executarii si anulara dispozitiilor Cap.3 pct.2 din Raportul de inspectie fiscala ca nelegale si netemeinice.

II.-Activitatea de Control prin Raportul de inspectie fiscala contestat a stabilit la Cap.3 pct.2 o diferenta de taxa pe valoare adaugata in suma de lei, majorari de intirziere

suma de lei, dobinzi T.V.A. lei si penalitati de intirziere lei , pentru care a emis Decizia de impunere nr. /2006.

In urma verificarii documentelor contabile S.C. V se constata ca in perioada 01.01.2005 -31.05.2005 realizeaza o cifra de afaceri in suma de lei.

In conformitate cu art. 152 al(3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , 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.

In timpul controlului , urmare constatarii de catre inspectorii fiscali ca nu a respectat dispozitiile Codului Fiscal de luare in evidenta ca platitor de T.V.A. , prin cererea de eliberare a avizului pentru inregistrarea mentiunilor referitoare la luarea in evidenta ca platitor de T.V.A. a comerciantilor inregistrata la D.G.F.P. sub nr./2006 S.C. V a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata .

Prin avizul nr./2006 organul fiscal certifica luarea in evidenta ca platitor de taxa pe valoare adaugata prin depasirea plafonului de scutire prevazut de dispozitiile Legii nr. 571/2003 ce reglementeaza Codul Fiscal cu privire la T.V.A. si conform art.70 al(5) lit.c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, iar in data inregistrarii ca platitor de T.V.A. este data de intii a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita luarea in evidenta ca platitor de taxa pe valoare adaugata.

Organul de inspectie fiscala constata ca S.C. V in luna decembrie 2005 in evidenta contabila isi exercita dreptul de deducere fara sa fie inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata si depune decont de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la A.F.P. sub nr./2006 inainte de solicitarea inregistrarii ca platitor de T.V.A. in regim normal.

In conformitate cu prevederile art. 152 al (3) din Legea nr. 571/2003 ,cu modificarile si completarile ulterioare si Titlul VI , Cap. XI pct. 56 al(4) lit.a , organele de inspectie fiscala au solicitat taxa pe valoare adaugata colectata pe perioada scursa intre data de 10.06 2005 (data la care S.C. V avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal) si data de 31.12.2005.

Potrivit titlului VI Cap. XI pct. 56 al(5) din H.G.nr.44/ 2004 cu modificarile si completarile ulterioare, S.C. V beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate numai cu respectarea prevederilor art. 145 al(11) si (12) din Legea nr. 571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare.

Documentele care au stat la baza in determinarea taxei pe valoare adaugata colectata au fost facturile fiscale emise in perioada 10.06.2005 -31.12.2005 de societatea verificata catre CJAS Prahova , monetarele si rapoartele fiscale periodice puse la dispozitie de catre societatea verificata.

Pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata colectata constatata la verificare s-au calculat conform art.116 din O.G. nr. 92/2003 ,republicata, dobinzi in suma de lei, conform art.121 din O.G. nr. 92/2003 republicata, penalitati in suma de lei si conform art.115 din O.G. nr. 92/2003, republicata, majorari de intirziere in suma lei.

Totodata conform “ Metodologiei de inspectie fiscala a taxei pe valoare adaugata “ nr. /2005 emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia de Metodologie si Proceduri pentru inspectia fiscala, Cap. II “riscul fiscal” pct.2.4 “ calitatea de platitor” se specifica:”2.4.1 Data de la care contribuabilul este platitor de T.V.A. - Se va verifica daca agentul economic a respectat prevederile legale aferente platitorilor de T.V.A. de la acea data(sa completeze si sa depuna declaratia pentru inregistrarea ca platitor de T.V.A. , sa colecteze T.V.A., sa depuna deconturi de T.V.A. in concordanta cu acea data).Se va avea in vedere si data de la care contribuabilul a inceput sa deduca T.V.A. aferenta operatiunilor economice desfasurate(numai contribuabilii inregistrati ca platitori de

T.V.A. au dreptul la deducere). In conditiile in care contribuabilul nu este declarat ca platitor de T.V.A. se compara plafonul pentru care functioneaza regimul special de scutire cu cifra de afaceri realizata.

2.4.2 -Se vor aplica masurile legale pentru nedepunerea declaratiilor si nu se va accepta deductibilitatea T.V.A. pentru perioada in care era inregistrata ca platitor.

2.4.3-Se va calcula T.V.A. care trebuia colectata aferenta livrarilor efectuate si serviciilor prestate, de la data la care contribuabilul trebuia sa fie platitor”.

Fata de cele prezentate mai sus organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei depusa de S.C. V ca neintemeiata.

III.-Din documentele existente la dosarul contestatiei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei si in raport cu actele normative in vigoare se desprind urmatoarele considerente :

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003(R) modificata si completata cit si a Avizului de inspectie fiscala nr./2005 cu privire la stabilirea bazei de impunere , a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii si respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea obligatiilor de plata ,precum si a accesoriilor aferente acestora.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala se constata ca agentul fiscal a fost verificat pe perioada noiembrie 2002 -decembrie 2005 si a rezultat obligatii fiscale suplimentare pentru care s-a emis Decizia de impunere nr./2006.

Cauza supusa solutionarii este ca Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin biroul solutionarea contestatiilor este investita sa se pronunte asupra diferentei stabilite de organul de inspectie fiscala reprezentind T.V.A. si accesoriile aferente in conditiile in care agentul economic depaseste cifra de afaceri in cursul anului fiscal plafonul de scutire de 200.000 lei realizind cifra de afaceri 210.703 lei.

In fapt S.C. V in perioada 01.01.2005 -31.05.2005 realizeaza o cifra de afaceri in suma de lei depasind plafonul de scutire de 200.000 lei nesolicitind inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.

In baza Raportului de inspectie fiscala se constata ca societatea nu a respectat dispozitiile Codului Fiscal de luare in evidenta ca platitor de T.V.A iar in data de 30.01.2006 sub nr. depune cererea de eliberare a avizului pentru inregistrarea mentiunilor referitoare la luarea in evidenta ca platitor de T.V.A..

Prin avizul nr. /2006 organul fiscal certifica luarea in evidenta ca platitor de T.V.A. prin depasirea plafonului de scutire prevazut de dispozitiile Legii nr.571/2003 ce reglementeaza Codul Fiscal cu privire la T.V.A. si conform art. 70 al(5) lit.c. din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala iar data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoare adaugata este data de intii a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita luarea in evidenta ca platitor de taxa pe valoare adaugata.

Organul de inspectie fiscala constata ca S.C. V in luna decembrie 2005 in evidenta contabila isi exercita dreptul de deducere T.V.A. fara sa fie inregistrata ca platitoare de T.V.A. si depune decont de T.V.A. inregistrat la A.F.P. Slobozia sub nr. /2006 inainte de solicitarea inregistrarii ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal.

Societatea incalca prevederile art. 145 al(11) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care prevede :” **orice persoana impozabila care a aplicat regimul special 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 taxa pe valoare adaugata daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 12 pentru :**

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 aprobat care justifica suma taxei pe valoare adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate “.

In concluzie societatea nu era inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata nu avea drept de deducere in luna decembrie 2005.

De asemenea societatea incalca prevederile art. 70 al(1) lit.c. din O.G. nr. 92/2003 (R) cu modificarile si completarile ulterioare care prevede :”**orice persoana impozabila care realizeaza operatiuni taxabile si /sau scutite de taxa pe valoare adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata la organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in urmatoarele situatii:**

c)- **dupa infiintare ,in mod obligatoriu ,daca depaseste plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la T.V.A.,in termen de 10 zile de la sfirsitul lunii in care a depasit acest plafon”.**

Potrivit Titlului VI Cap. X pct.50 al(1) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile de rigoare se specifica :” **Persoanele impozabile inregistrate ca platitor de T.V.A. pot sa exercite dreptul de deducere pentru bunuri si /sau si servicii achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de T.V.A. in urmatoarele cazuri :**

a)_ **in situatia in care este o persoana impozabila stabilita in strainatate si trebuie sa-si desemneze un sediu permanent in Romania sau un reprezentant fiscal;**

b)-**in caz de reorganizare, cind o etnitate juridica se divide si in urma divizarii iau nastere mai multe persoane impozabile;**

c)-**in cazul unitatilor noi infiintate, pina la data obtinerii codului de identificare fiscala de platitor de T.V.A.”**

Iar, Titlul VI Cap. XII pct. 56 al(3) din H.G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare prevede :” **In cazul persoanelor ale caror operatiuni au fost scutite fara drept de deducere prin lege si ulterior devin taxabile si/sau scutite cu drept de deducere in acelasi an fiscal, la calculul plafonului de scutire vor fi luate numai operatiunile efectuate de la data la care prin lege operatiunile sunt taxabile si/sau scutite cu drept de deducere.In aplicarea acestui punct operatiunile scutite fara drept de deducere sunt cele prevazute de lege, exclusiv cele realizate in regimul special de scutire”.**

Urmare celor de mai sus in conformitate cu prevederile art. 152 al(3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si Titlul VI Cap. XI pct. 56 al (4) lit.a se specifica :” **In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire dar nu a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal ,conform prevederilor art. 152 al(3) din Codul fiscal , organele fiscale vor proceda astfel :**

a.-**in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitor de taxa pe valoare adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoare adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o corecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de T.V.A. in regim normal si data constatarii abaterii.Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de atre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de T.V.A. si data inregistrarii efective,persoana impozabila aplica regimul special de scutire prevazut**

de art. 152 din Codul Fiscal, inasa are obligatia de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada”.

Intucit societatea nu a solicitat inregistrarea ca platirtor de T.V.A. incepind cu data de 10.06.2005 cind a depasit plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Legii nr. 571/2003 ce reglementeaza Codul fiscal cu privire la T.V.A. respectiv 200.000 lei organul de inspetie fiscala a calculat corect diferenta T.V.A. colectata in perioada 10.06.2005 -31.12.2005 in suma de lei .

Pentru diferenta de T.V.A. colectata constatata la verificare ,organul de inspectie fiscala a calculat conform art. 116 din O.G. nr. 92/2003 (R) dobinzi in suma de lei ,conform art. 121 din O.G. nr. 92/2003 (R) penalitati in suma de lei si conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003 (R) majorari de intirziere in suma de lei.

In drept dobinzile aferente debitului neachitat in termen in suma de lei sunt datorate in temeiul art. 116 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala care precizeaza :”**Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv”.**

Penalitatiile de intirzire in suma de lei sunt datorate in baza prevederilor art. 121 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala care precizeaza :” **Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,6 % pe fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere, incepind cu data intii a lunii urmatoare scadentei acestora pina la data stingerii acestora inclusiv.Penalitatea de intirziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor “.**

Majorarile de intirziere in suma de lei sunt datorate in baza art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avind in vedere actele normative enuntate in continutul deciziei, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.175 , 180 si art. 186 din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta: T.V.A. si accesoriile aferente.

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