

DECIZIE nr. 1396/124/06.06.2008

I. Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. 81/17.03.2008 reprezentand :

- TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei
- accesorii in suma de ... lei aferente TVA.

Contestatoarea solicita **anularea** Raportului de inspectie fiscala nr. 900/17.03.2008 si a Deciziei de impunere nr. 81/17.03.2008 precum si **suspendarea executarii actelor administrative** contestate pe motiv ca in perioada 2004 - 2006 nu a beneficiat de dreptul de deducere a TVA deoarece prin depasirea plafonului de 2 miliarde lei (ROL) al cifrei de afaceri nu mai beneficiaza de regimul special de scutire de taxa pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP - SAF ... sub nr. 900/17.03.2008 s-a constatat ca SC... SRL este inregistrata ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.01.2007, desi conditiile legale au fost indeplinite incepand cu data de 01.11.2004.

Cifra de afaceri de 2 miliarde lei (ROL) prevazuta de art. 152(1) din Legea nr. 571/2003 republicata, a fost realizata in cursul lunii septembrie 2004 si prin urmare contribuabilul avea obligatia de a se declara ca platitor de TVA pana in data de 10.10.2004, iar inregistrarea efectiva ca platitor ar fi intervenit de la data de 01.11.2004.

In cursul anului 2006 s-a procedat la inregistrarea ca platitor de TVA trimestrial incepand cu data de 01.01.2007 .

In temeiul art. 152(3) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, cat si prevederile pct. 56(4) lit. b) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA rezultata in urma operatiunilor desfasurate de catre contribuabil de la data la care indeplinea conditiile de inregistrare ca platitor de TVA.(01.11.2004) si pana la care efectiv s-a inregistrat (31.12.2006).

Perioada verificata privind TVA este ianuarie 2003 - decembrie 2007.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 21519/04.06.2008 Biroul solutionarea contestatiilor reține ca SC ... SRL este inregistrata ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.01.2007, desi conditiile legale au fost indeplinite incepand cu data de 01.11.2004.

Contestatoarea sustine ca nu datoreaza TVA si accesoriile aferente stabilite de catre organul de inspectie fiscala deoarece in perioada cand nu a fost inregistrata ca platitor de TVA nu a beneficiat de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca cifra de afaceri de 2 miliarde lei (ROL) prevazuta de art. 152(1) din Legea nr. 571/2003 republicata, a fost realizata in cursul lunii septembrie 2004 si prin urmare contribuabilul avea obligatia de a se declara ca platitor de TVA pana in data de 10.10.2004, iar inregistrarea efectiva ca platitor ar fi intervenit de la data de 01.11.2004.

In temeiul art. 152(3) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, cat si prevederile pct. 56(4) lit. b) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA rezultata in urma operatiunilor desfasurate de catre contribuabil de la data la care indeplinea conditiile de inregistrare ca platitor de TVA.(01.11.2004) si pana la care efectiv s-a inregistrat (31.12.2006).

TVA colectata, respectiv de plata stabilita suplimentar aferenta perioadei de la care s-a depasit plafonul cifrei de afaceri de 2 miliarde lei pana la care se aplica regimul special de

scutire este in suma de ... lei, iar accesoriile aferente sunt de ...lei.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca la art. 152(3) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, legiuitorul prevede ca :

"(3) Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui in fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii(...) In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme".

Deoarece la data efectuării inspecției fiscale contribuabilul a fost înregistrat ca platitor de TVA (cu intarzierea mentionata), spetei ii sunt aplicabile prevederile pct. 56 (4) lit. b) si pct. 56 (5) din HG nr. 44/2004 in care se precizeaza ca :

" (4) In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

.....
b) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva".

Referitor la sustinerea contribuabilului ca nu a beneficiat de dreptul de deducere a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si prestari de servicii in perioada de la care ar fi trebuit sa se inregistreze ca platitor de TVA si pana la data la care s-a inregistrat efectiv, organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca in temeiul pct. 56 (5) din HG nr. 44/2004 dreptul de deducere intervine de la data inregistrarii ca platitor de TVA :

"In ambele situatii prevazute la alin. (4), la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, persoana impozabila beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate, conform art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adaugata dedusa se inscrie in primul decont de taxa pe valoarea adaugata depus la organul fiscal".

Art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal :

"(11) Orice persoana impozabila, care a aplicat regimul special de scutire prevazut la art. 152, si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, 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 cu platitor de taxa pe valoarea adaugata;

b) bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

(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 aprobat care justifica suma taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor achizitionate'.

In concluzie, pentru perioada in care nu a fost inregistrat ca platitor de TVA contribuabilul nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, iar organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la stabilirea TVA colectata si neacordarea dreptului de deducere, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA de plata.

In ceea ce priveste accesoriile calculate, SC ...SRL nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de majorari, dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate majorarile , dobanzile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, dobanzilor si penalitatilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, dobanzi si penalitati reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de lei.

2.Cu privire la solicitarea suspendarii executarii actului atacat pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei, se retine ca in temeiul art. 185 din OG nr. 92/2003 republicata, nu exista motive de acordare a suspendarii executarii actului administrativ atacat asa cum sunt ele prevazute de pct. 11.3 din OMF nr. 519/2005 : *“Motivele de acordare a suspendarii executarii actului administrativ fiscal contestat pot fi: existenta unei indoieli puternice asupra legalitatii actului atacat, iminenta producerii unei vatamari ireparabile a drepturilor contestatorului, bonitatea contribuabilului, comportamentul fiscal al acestuia etc”*.

Avand in vedere cele prezentate se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, a HG nr. 44/2004 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... SRL pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- TVA colectata in suma de ... lei
- majorari de intarziere in cuantum de ...lei aferente TVA

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru capatul de cerere privind suspendarea executarii actului atacat pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ..
- DGFP ...

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul- Sectia Contencios Administrativ.