



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.-/2009

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. X S.R.L.
cu sediul în --, --, nr.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna,
înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Juridice, prin adresa nr.-/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2009, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.-/2009.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.-/2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, în sumă totală de ?? lei, compusă din :

- ?? lei, reprezentând TVA
- ?? lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 și art. 209 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de S.C. X S.R.L., se cere anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.-/2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, în sumă totală de ?? lei, compusă din :

- ?? lei, reprezentând TVA
- ?? lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA

Contestatoarea arată că organele de control au calculat greșit debitul în sumă de ?? lei reprezentând TVA colectat, și consideră că această măsură este nelegală, întrucât nu s-a avut în vedere TVA-ul deductibil pentru această perioadă.

Totodată arată faptul că pentru TVA colectată stabilită suplimentar în sumă de ?? lei, aceasta a fost plătită la data de 2007 în sumă de ?? lei, cu chitanța nr. -- și respectiv la data de 2007 în sumă de ?? lei, cu chitanța nr. --, situație în care majorările de întârziere calculate în sumă de -- lei, nu reflectă realitatea, întrucât conform raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, au fost calculată pentru -- zile.

II. Organele de control din cadrul Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Juridice au efectuat un control la S.C. X S.R.L., unde au constatat că societatea a depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, având obligația solicitării înregistrării ca plătitor de TVA în 10 zile, adică până la 2006, obligație neîndeplinită de societate în termenul legal, aceasta devenind astfel plătitoare de TVA începând cu 2006. În conformitate cu pct. 56, alin. 4, lit. b) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a art. 152 din Legea

nr.571/2003, valabil în perioada verificată, cităm: "b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă 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 să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă." suma de plată în cazul acestei abateri este TVA colectată.

În conformitate cu pct. 56 alin. 5 din HG 44/2004 privind normele de aplicare a art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, din care cităm: "În ambele situații prevăzute la alin. 4, la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art. 145, alin. 11 și alin.12 din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus la organul fiscal." societatea are drept de deducere numai asupra stocului existent la data înregistrării ca plătitor de TVA.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție, în raport cu actele normative incidente în cauză, se rețin următoarele :

Societatea a depășit plafonul de scutire prevăzut la art.125 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal la data de 2006 și nu a solicitat în termenul legal că să fie înregistrat ca plătitor de TVA în regim normal conform art.152 alin.3 privind Codul Fiscal, respectiv din data de 2006. Având în vedere cele prevăzute la pct.56, alin.4, lit. a și alin. 5, din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, valabil în perioada verificată, organele de inspecție fiscală au calculat TVA suplimentar aferentă perioadei scurse între data la care societatea avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA în regim normal (10.06.2006) și data de la care a devenit plătitor de TVA efectiv (2006), astfel sa calculat TVA suplimentar reprezentând TVA colectat aferent perioadei 2006-2006.

În conformitate cu pct. 56 alin. 5 din HG 44/2004 privind normele de aplicare a art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, din care cităm: "În ambele situații prevăzute la alin. 4, la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art. 145, alin. 11 și alin.12 din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus la organul fiscal." societatea are drept de deducere numai asupra stocului existent la data înregistrării ca plătitor de TVA.

În ceea ce privește sumele achitate în anul 2007 în contul sumelor din perioada în care societatea nu a fost plătitoare de TVA, societatea a avut vânzări conform bilanțelor de verificare în perioada octombrie 2006 - decembrie 2006 în sumă de ?? lei + TVA și a declarat în decont vânzări de ?? lei + TVA și regularizări de ?? lei, rezultând o diferență din vânzări în plus cu ?? lei, adică TVA de plată în plus cu ?? lei. În anul 2007 societatea are valoarea totală a livrărilor din decont (inclusiv regularizări) de ?? lei, TVA colectată în sumă de ?? lei, iar conform bilanței vânzările sunt în sumă de ?? lei, iar valoarea TVA colectată este în sumă de ?? lei rezultând că societatea a declarat

TVA mai mare cu ?? lei. Diferența platită cu respectivele chitanțe au stins debitele curente ale societății. În consecință rezultă că suma stabilită suplimentar se diminuează cu ?? lei, precum și cu majorări în sumă de ?? lei ($-- \text{ zile} * 0.1\% * ?? \text{ lei}$, societatea declarând în plus TVA la 2007) și ?? lei ($-- \text{ lei} * 0.1\% * ?? \text{ zile}$, societatea declarând în plus cu scadența la 2007 această sumă) și ?? lei ($?? \text{ lei} * -- \text{ zile} * 0.1\%$, suma fiind declarată în plus cu scadența 2008).

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Admite în parte contestația formulată de S.C. X S.R.L., cu sediul în Sf.Gheorghe, Al.Crinului, nr.3,bl.15, sc.C, ap.5, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, pentru suma de ?? lei reprezentând TVA și suma de ?? lei reprezentând majorari de întârziere aferent TVA, și respinge contestația pentru suma de ?? lei reprezentând TVA și suma de ?? lei reprezentând majorari de întârziere aferent TVA, ca neintemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Covasna, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR,