



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr.1077 din 17.11.2010 privind soluționarea
contestației formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în loc. V S,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
sub nr...../02.09.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către
Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../30.08.2010, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../0.09.2010, asupra
contestației depuse de SC X SRL, împotriva deciziei de impunere
nr..../14.07.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului
de inspectie fiscală încheiat în data de 14.07.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

..... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul
microintreprinderilor;

..... lei - taxa pe valoarea adăugată;

..... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205
alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția
Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra
contestației.

I.SC X SRL contestă decizia de impunere nr...../14.07.2010, emisă în
baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 14.07.2010, motivând
următoarele:

Depășirea plafonului de 35000 euro a cifrei de afaceri pe ultimii patru ani
pentru înregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată este
neesențială.

De asemenea, contestatoarea considera ca optiunea de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru un mic intreprinzator de prestari servicii ar fi trebuit sa-i revina in exclusivitate acestuia, deoarece asa cum este cazul in speta, din cifra de afaceri pe care o poate obtine anual nu sunt realizabile investitii imobiliare sau tehnologice, de natura a-i fi favorabil raportul intre taxa pe valoarea adaugata colectata si cea deductibila, deoarece obiectul de activitate, conform codului CAEN 6920 este – Prestari servicii contabile .

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2010, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Maramures au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2005 - 31.05.2010.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J../.../1992 si are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul al bunurilor de ocazie vandute prin magazine, cod CAEN 5250.

1.Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada 01.01.2005 - 31.12.2009 SC X SRL a fost platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor, conform art.103 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, actualizata.

SC X SRL a calculat si evidentiat corect impozitul pe venitul microintreprinderilor, dar a declarat si achitat un impozit mai mic, diferenta, nedeclarata si neachitata fiind stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala.

Astfel, impozitul pe venitul microintreprinderilor calculat pentru anii 2005, 2006, 2007 si 2008 este in suma de lei, ... lei, lei si ... lei, dar cel declarat si achitat este in suma de ... lei, ... lei, ... lei si lei, rezultand astfel un impozit pe venitul microintreprinderilor nedeclarat si neachitat in suma de ... lei, cu termen de plata la data de 25.01.2006, ... lei cu termen de plata la data de 25.01.2007 , lei cu termen de plata la data de 25.01.2008 si lei cu termen de plata la data de 25.01.2009, pentru care organele de inspectie fiscala au calculat majorarile de intarziere in suma de lei, conform art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, tinand cont de termenele de plata.

2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata ,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL nu este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

SC X SRL depaseste in luna decembrie 2007 plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adaugata, de 35000 euro, respectiv realizeaza venituri din prestari servicii, conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007, in suma de lei (echivalentul a euro, la cursul de la data aderarii de lei/euro).

In conformitate cu prevederile art.152 alin.(1), (2) si (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, SC X SRL avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2008, ca urmare a depasirii in luna decembrie 2007 a plafonului de scutire de euro, echivalentul in lei la cursul de la data aderarii de lei.

SC X SRL nu s-a inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, astfel, organele de inspectie fiscala au determinat o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei.

La determinarea taxei pe valoarea adaugata s-a tinut cont de precizarile pct.62(1) lit.b) din HG nr.44/2003, privind Normele de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile ulterioare, respectiv societatii i s-a acordat drept de deducere pentru bunurile si serviciile achizitionate in scopul realizarii de operatiuni pentru care se acorda drept de deducere, incepand cu data de 01.02.2008, cand societatea avea obligatia inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata si pana la data de 31.03.2010.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul fiscal.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../14.07.2010 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma de lei , reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL datoreaza aceasta suma, stabilita prin decizia de impunere nr...../14.07.2010, in conditiile in care impozitul pe venit nu a fost achitat la termen.

In fapt, in perioada 31.12.2005 - 31.12.2008, SC X SRL a calculat si evidenciat impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma totala de lei, dar a declarat si achitat suma de lei, rezultand astfel o diferenta de lei, nedeclarata si neachitata.

Pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei, neachitat la termen, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei, neachitat la termenele legale, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL datoreaza suma de lei, stabilita prin decizia de impunere nr..../14.07.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL nu s-a inregistrat ca persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata de la infiintare, beneficiind de regimul special de scutire, conform dispozitiilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007, societatea a realizat o cifra de afaceri in suma de lei, depasind plafonul de scutire de 35000 euro, insa nu a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei de la data de 01.02.2008, de cand SC X SRL ar fi

trebuie sa devina platitoare de taxa, tinand cont de taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei.

In drept, art.152 alin.(1), alin.(3) si alin.(6) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, precizeaza:

(1) “ Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata,este inferioara plafonului de 35000 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).

(3) “ Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin.(1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimul normal de taxa”.

(6)“ Persoana impozabila, care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri , prevazuta la alin.(2) , este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art.153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii caledaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit.Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art.153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art.153.

Potrivit prevederilor legale enuntate mai sus, orice persoana impozabila care realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere **este obligata sa solicite, in termen de 10 zile, inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent in situatia in care a constatat ca a atins sau a depasit plafonul de scutire de 35.000 de euro.**

Avand in vedere ca SC X SRL a depasit plafonul de taxa pe valoarea adaugata de 35000 euro la data de 31.12.2007, avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.01.2008, deoarece data depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calenaristice urmatoare celei in care plafonul a fost depasit.

Data la care contribuabilul urmeaza sa devina efectiv platitor de taxa pe valoarea adaugata este precizata de pct. 66 alin. (1) din Normele de aplicare a art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 care precizeaza:

“(1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:

c) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b) si dupa caz, la alin. (2) din Codul fiscal.”

In temeniul prevederilor legale citate se retine ca, SC X SRL avea obligatia sa se declare platitoare de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.01.2008, urmand sa devina platitoare de taxa incepand cu data de 01.02.2008.

In concluzie, se retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei , cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL datoreaza aceasta suma, stabilita prin decizia de impunere nr...../14.07.2010, in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata nu a fost achitata la termen.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a

obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata, datorata si neachitata la termen, in suma de lei, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. V S.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV