

DECIZIA NR. 21

DIN2007

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de
X, judetul Vrancea, depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.
...../.....2007 si completata cu adresele nr./.....2007 si nr.
...../.....2007.**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de X, judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2007 asupra obligatiilor fiscale in suma de lei, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin Decizia de impunere nr...../.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de.....2007.

Petenta contesta modul de calcul al taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, intrucat petentul a luat la cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale la data de2007, iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. Vrancea in data de2007 sub nr./.....; De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din Ordonanta Guvernamentala nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

– **I.** Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente:
“In urma calcularii m-am declarat platitor de TVA, fapt care s-a stabilit sa platesc TVA incepand cu data de2007.

Rog schimbarea inspectorului cu motive bine intemeiate; dar in acelasi timp rog si recalcularea stocurilor stabilite de acesta deoarece din recalculare nu reiese stocul real, neintelegerea si diplomatia acestuia;

De fiecare data cand l-am solicitat nu am primit informatiile necesare, dupa care m-a sanctionat.”

II. Prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala nr./.....2007 s-a stabilit obligatia fiscala in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari.

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr./.....2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind nemotivata legal si netemeinica.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari, in conditiile in care aceasta nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, desi a fost

instiintata la obligatia prezentarii acestor motive.

X are domiciliul fiscal in localitatea, jud. Vrancea, are codul fiscal nr., autorizatia nr...../.....2004. Detine autorizatie de antrepozitar fiscal/.....2004 eliberata de catre Ministerul Finantelor Publice, licenta de fabricatie/.....2004 eliberata de Ministerul Agriculturii si Alimentatiei.

Pana la data de2006 nu a fost platitoare de TVA.

In fapt, in raportul de inspectie fiscala din2007 se consemneaza urmatoarele aspecte:

- Organele de control in perioada2007 -2007 au efectuat o inspectie fiscala la X din localitatea, documentele fiind verificate la sediul si a avut ca obiectiv verificarea realitatii declaratiilor, verificarea corectitudinii si exactitatii indeplinirii, conform legii, a obligatiilor fiscale.

- Verificarea a cuprins perioada2004 -2006;

S-a constatat faptul ca X a inregistrat o cifra de afaceri mai mare de lei in decembrie 2006, drept urmare celor aratate mai sus contribuabilul avea obligatia inregistrarii ca platitor de TVA la sediu D.G.F.P. Vrancea incepand cu data de2007.

X nu a respectat prevederile legale legate de taxa pe valoarea adaugata drept pentru care organul de control a calculat tva-ul de plata aferent perioadei2007 -2007.

In drept, art. 152 din Legea 571/2003 R privind Codul de procedura fiscala, precizeaza in mod expres urmatoarele:

“Art. 152 - Sfera de aplicare si regulile pentru regimul special de scutire

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Persoanele impozabile nou-înfiintate pot beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca declara ca vor realiza anual o cifra de afaceri estimata de pâna la 2 miliarde lei inclusiv si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata. Persoanele impozabile înregistrate fiscal, care ulterior realizeaza operatiuni sub plafonul de scutire prevazut la alin. (1), se considera ca sunt în regimul special de scutire, daca nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.

(3) **Persoanele impozabile, care depasesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.** Pentru persoanele nou-înfiintate anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data înregistra pâna la finele anului. Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica întreaga.

Persoanele care se afla în regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care intra sub incident prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzari. Data depasirii plafonului este considerata sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depasirea de plafon. Pâna la data înregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata.

În situat în care se constata ca persoana în cauza a solicitat cu întârziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal, autoritatea fiscala este îndreptata sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa între data la care persoana în cauza avea obligat sa solicite înregistrarea ca pla de taxa pe valoarea adaugata în

regim normal si data de la care înregistrarea a devenit efectiva conform procedurii prevazute prin norme.

(4) Dupa depasirea plafonului de scutire, persoanele impozabile nu mai pot solicita aplicarea regimului special, chiar daca ulterior realizeaza cifre de afaceri anuale inferioare plafonului de scutire prevazuta de lege.

(5) Scutirea prevazuta de prezentul articol se aplica livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de persoanele impozabile prevazute la alin. (1)”.

Privind înregistrarea si scoaterea din evidenta a platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 70, alin (1), lit. c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat se precizeaza:

“Art. 70 - Înregistrarea si scoaterea din evidenta a platitorilor de taxa pe valoarea adaugata

(1) Orice persoana impozabila care realizeaza operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala în urmatoarele situatii

a) la înfiintare în mod obligatoriu, daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri peste plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata

b) la înfiintare daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri sub plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata

c) *dupa înfiintare în mod obligatoriu, daca depaseste plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depasit acest plafon;*

d) *dupa înfiintare daca cifra de afaceri realizata este sub plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata dar doresc sa opteze pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata”.*

“Art. 176 - Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare ale contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) *motivele de fapt si de drept;*

d) dovezile pe care se intemeiaza;

e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

“Art. 183 - (1) In solutionarea contestatiei organul competent *va verifica motivele de fapt si de drept* care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.

Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.” (...)

Totodata, conform prevederilor pct. 2.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005:

“2.4. Organul de solutionare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

In speta, X a depasit plafonul de scutire in data de2006 avand obligatia conform legii ca pana pe 10 ale lunii urmatoare sa se inregistreze la organul fiscal ca platitor de TVA.

Desi X era obligata sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, contribuabilul nu a facut-o pana la data controlului, sustragandu-se astfel de la plata taxei catre bugetul de stat.

X nu prezinta motive si dovezi pentru a justifica schimbarea inspectorului iar in ceea ce priveste recalcularea stocurilor de vin stabilite mentionam faptul ca la data inceperii controlului, respectiv2007 a fost efectuata o inventariere a stocului de vin existent in antrepozit intocmindu-se astfel un proces verbal in doua exemplare semnat de catre organul de control si de catre administrator, din care unul a fost lasat persoanei verificate.

Invocarea de catre petenta a faptului ca obligatia fiscala a fost stabilita eronat de catre organul fiscal, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat nu sunt prezentate motivele de fapt si de drept pentru sustinerea acestei afirmatii.

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea a transmis contestatoarei adresa nr./.....2007, prin care i s-a solicitat prezentarea motivelor de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia formulata, precum si documentele justificative relevante in sustinerea cauzei.

De asemenea, adresa respectiva i-a fost comunicata contribuabilei in data de2007, confirmarea de primire fiind anexata, in original, la dosarul cauzei.

In completarea contestatiei, inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2007 petentul trimite adresele nr./.....2007 si nr./.....2007 dar care nu reprezinta documente justificative pentru sustinerea cauzei.

Avand in vedere ca, prin contestatia formulata, petenta nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, acestea fiind elementele obligatorii pe care trebuie sa le cuprinda contestatia, organul de solutionare a contestatiilor neputandu-se substitui acesteia, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 176 alin. (1), art. 183 alin. (1) din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 2.4 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale nr. 519/2005 precum si art. 186 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, **se**

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de..... lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata
-..... lei majorari TVA stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr./.....2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

