



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

Biroul de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 340/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea x, impotriva Deciziei de impunere nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice Bacau si este inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Administratia Finantelor Publice Bacau, contestatia formulata de Societatea x.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr. ..., emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Bacau, iar obiectul contestatiei il constituie suma de ...lei, reprezentand:

- ... lei – TVA aferenta lunilor august si septembrie 2006;
- ... lei – majorari aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. (1) “Termenul de depunere a contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al Societatii x, domnul F.V., si este confirmata cu stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita anulara partiala a deciziei de impunere nr...., respectiv a majorarilor de intarziere in suma de ...lei, precum si taxa pe valoarea adaugata calculata pentru lunile august si septembrie 2006 in suma de ...lei, in sustinerea cauzei aducand urmatoarele argumente:

a) Petenta nu a primit comunicarea privind modificarea vectorului fiscal, stabilita de organele fiscale din oficiu la data de 01.10.2007.

Societatea a depus, “alte declaratii prevazute de normele in vigoare” si pretinde ca niciodata in perioada de referinta nu a fost attentionata cu privire la decontul de TVA, astfel incat sa procedeze ca atare, precizand ca in toate declaratiile pe care le-a anexat in copie xerox, la dosarul contestatiei a in scris numarul de telefon-fax, la care se putea comunica modificarea vectorului fiscal.

Petenta mentioneaza ca, a solicitat si ridicat de la AFP Bacau, fisa sintetica totala, la data de..., din care rezulta ca, pe de o parte, a achitat datoriile inscrise, a verificat si punctat cu AFP Bacau starea firmei, iar pe de alta parte “nici intr-o

situatie din cele mentionate (datele de ridicare a fiselor) nu apare TVA, sau alte mentiuni privind vector fiscal pentru TVA.”

In continuare, SOCIETATEA X motiveaza: “Conform prevederilor cuprinse in Codul fiscal (respectiv art. 152 alin. (3), am interpretat ca fiind aplicabile procedeele de inregistrare ca platitor de TVA, dupa inchiderea anului fiscal 2006 - societatea fiind infiintata in data de 02.03.2006 - interpretarea referindu-se la:

“[...] pentru persoanele nou infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii pana la finele anului”.

[...] persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire” - astfel incat in opinia noastra modul in care sunt prezentate cele 2 paragrafe -persoane impozabile - si - persoane nou infiintate - a creat confuzie in sensul ca societatea in anul 2006 nu era impozabila, respectiv platitoare de TVA.”

Petenta mentioneaza “Daca enuntul articolului de lege din actul normativ indicat ar fi fost - contribuabilii care depasesc plafonul de scutire, sunt obligati sa se inregistreze ca platitori de TVA, in luna urmatoare in care s-a depasit plafonul si nu pana la finele anului - atunci am fi inteles din continutul legii ca incepand cu data de 01.10.2006, devenim platitori de TVA si am fi procedat conform legii.”

b)SOCIETATEA X precizeaza ca: “pentru luna decembrie 2006 si urmatoarele, pana la data prezentei, societatea a depus si inregistrat la organele fiscale declaratii, iar la data inregistrarii, desi se presupune ca, a fost schimbat vectorul fiscal, nu au fost refuzate la inregistrare aceste declaratii si nici nu s-a comunicat ca societatea a devenit platitoare de TVA din oficiu, din 01.10.2007, astfel incat consideram ca, majorarile calculate nu pot fi imputate societatii.

Legea, se presupune sa fie in interesul ambelor parti, dar in situatia de fata, faptul ca societatea ia la cunostinta, prin reprezentantul legal, ca a fost modificat vectorul fiscal, dupa un an si sase luni, calculul majorarilor este in folosul exclusiv al celeilalte parti. Asa dupa cum administratorul a fost identificat prin numarul de telefon in scris in declaratiile despre care am facut vorbire, cu mult prea tarziu, inasa, tot asa se putea proceda si la data inregistrarii din oficiu, astfel incat s-ar fi evitat calculul si solicitarea de majorari de intarziere pentru TVA, in conditiile in care societatea la alte taxe si impozite este bun platnic si achita in totalitate obligatiile sale catre bugetul de stat.

De la data infiintarii, 02.03.2006 si inregistrarii ca neplatitoare de TVA in facturile de vanzari nu s-a in scris TVA, astfel incat nu exista TVA colectata incasat de societate de la terti, care sa fie virat catre bugetul de stat.”

c) Petenta mentioneaza ca, desi inregistrarea din oficiu ca platitor de TVA, conform datelor din raportul de inspectie fiscala, se face incepand cu data de 01.10.2007, in fisa platitorului ridicata de societate la data de..., si respectiv ..., ar fi trebuit sa aibe mentiunea cu privire la schimbarea vectorului fiscal, care determina calculul sumelor datorate si a majorarilor aferente.”

In concluzie, petenta solicita admiterea contestatiei si anularea partiala a deciziei nr.

II. Inspectia fiscala generala la Societatea x concretizata prin RIF nr. ..., incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala PJ 2, a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, constituire si declarare la organul fiscal competent a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, precum si achitarea acestora la termenele legale.

Perioada supusa inspectiei fiscale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata a fost cuprinsa intre: 02.03.2006 – 31.12.2007.

Din verificarea documentelor prezentate de Societatea x, de a caror legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunea de fals si uz de fals in acte publice, s-a constatat ca petenta la data de 30.06.2006 a realizat o cifra de afaceri de ... lei, depasind cifra de afaceri precizata de prevederile legale de 200.000 lei.

Incepand cu data de 01.08.2006 societatea trebuia sa devina platitoare de TVA.

La control s-a constatat ca, petenta nu a respectat prevederile art. 152 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 56 alin. (4) si alin. (5) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, nesolicitand inregistrarea societatii ca platitor de TVA, la data depasirii plafonului, continuand sa factureze vanzarea de materiale de constructii si prestarea de servicii de montaj fara TVA pana la 31.12.2006.

Directia generala a finantelor publice Bacau, a inregistrat din oficiu Societatea x, ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.10.2007, conform declaratiei de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni pentru persoane juridice (010) nr.../...

Organul de inspectie fiscala, precizeaza ca, in anul 2007, conform balantei intocmita la 31.12.2007 si a declaratiei pe propria raspundere a administratorului societatii, societatea nu a desfasurat activitate.

Veniturile realizate de SOCIETATEA X, pentru perioada 01.08.2006 – 31.12.2006 sunt in suma totala de ...lei, din care:

- ...lei – venituri inregistrate de societate din intermediari in comertul cu materiale de constructii (tamplarie PVC cu geam termopan, tabla, isopan acoperis, plasa insecte, rulouri exterioare, jaluzele verticale, pervaz interior si exterior) catre persoane fizice pentru care organele de inspectie fiscala au determinat TVA colectata in suma de ...lei, conform titlului VI pct. 24 alin. (2) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ...lei – venituri inregistrate de societate din intermediari in comertul cu materiale de constructii (tamplarie PVC cu geam termopan, tabla isopan acoperis, plasa insecte, rulouri exterioare, jaluzele verticale, pervaz interior si exterior) si din intermediari in comertul cu produse alimentare, bauturi si tutun facturate catre

societati comerciale pentru care organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de ...lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control in suma totala de ...lei s-au calculat accesorii in suma totala de ...lei, conform art. 120 alin. (2) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

SC X, are sediul social in Bacau, str..., nr..., jud. Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/.../..., are codul unic de inregistrare..., atribut fiscal R si are ca obiect principal de activitate: "Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii", cod Caen 2030.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca Societatea x datoreaza bugetului de stat suma totala de ...lei reprezentand: ... lei – TVA si ...lei – majorari aferente TVA, stabilite prin Decizia de impunere nr. ..., respectiv Raportul de inspectie fiscala nr. ... emise de Administratia Finantelor Publice Bacau

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatarile organului de inspectie fiscala, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata petenta, sustine ca, daca enuntul articolului 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ar fi fost: "contribuabilii care depasesc plafonul de scutire, sunt obligati sa se inregistreze ca platitor de TVA, in luna urmatoare in care s-a depasit plafonul si nu la pana la finele anului" atunci ar fi inteles din continutul legii ca, incepand cu data de 01.10.2006, devin platitori de TVA si ar fi procedat conform legii.

Inspectia fiscala generala la Societatea x, concretizata prin RIF nr. ..., incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala PJ 2 a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, constituire si declarare la organul fiscal competent a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, precum si achitarea acestora la termenele legale.

Perioada supusa inspectiei fiscale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata a fost cuprinsa intre: 02.03.2006 (data infiintarii) – 31.12.2007.

In fapt,

In urma inspectiei fiscale efectuata la SC X, s-a constatat ca, in perioada 02.03.2006-31.12.2006, societatea a realizat venituri din intermediari in comertul cu materiale de constructii (tamplarie PVC cu geam termopan, tabla, isopan acoperis, plasa insecte, rulouri exterioare, jaluzele verticale, pervaz interior si exterior) si din intermediari in comertul cu produse alimentare, bauturi si tutun.

Din verificarea documentelor prezentate de Societatea x, de a caror legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunea de fals si uz de fals in acte publice, s-a constatat ca petenta la data de 30.06.2006 a realizat o cifra de afaceri de ... lei, depasind cifra de afaceri precizata de prevederile legale de 200.000 lei, respectiv art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Incepend cu data de 01.08.2006 societatea trebuia sa devina platitoare de TVA.

Veniturile realizate de SOCIETATEA X pentru perioada 01.08.2006 – 31.12.2006 sunt in suma totala de ...lei, din care:

- ...lei – venituri inregistrate de societate din intermediari in comertul cu materiale de constructii (tamplarie PVC cu geam termopan, tabla, isopan acoperis, plasa insecte, rulouri exterioare, jaluzele verticale, pervaz interior si exterior) catre persoane fizice pentru care organele de inspectie fiscala au determinat TVA colectata in suma de ...lei prin aplicarea procedeeului sutei marite, conform titlului VI pct. 24 alin. (2) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ...lei – venituri inregistrate de societate din intermediari in comertul cu materiale de constructii (tamplarie PVC cu geam termopan, tabla isopan acoperis, plasa insecte, rulouri exterioare, jaluzele verticale, pervaz interior si exterior) si din intermediari in comertul cu produse alimentare, bauturi si tutun facturate catre societati comerciale pentru care organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de ...lei.

Din suma totala de ...lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita la control, SOCIETATEA X contesta suma de ...lei reprezentand TVA aferenta lunilor august si septembrie 2006, si anume:

- ...lei – TVA stabilita de inspectia fiscala prin aplicarea procedeeului sutei marite asupra veniturilor facturate persoanelor fizice, conform titlului VI pct. 24 alin. (2) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

- ...lei – TVA colectata in cota de 19% stabilita de inspectia fiscala pentru veniturile facturate catre persoane juridice, conform art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform situatiei de mai jos:

| Perioada | Vanzari totale: din care | Client= pers fizice | | Client= pers juridice | | TOTAL TVA |
|---------------------|--------------------------|---------------------|-----|-----------------------|-----|--------------|
| | | Valoare facturata | TVA | Valoare facturata | TVA | |
| Aug. 2006 | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| Sept. 2006 | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| Total trim III 2006 | ... | ... | ... | ... | ... | ... |

Directia generala a finantelor publice Bacau a inregistrat din oficiu Societatea x, ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepend cu data de

01.10.2007, conform declaratiei de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni pentru persoane juridice (010) nr. .../...

Din nota explicativa data de administratorul societatii reiese faptul ca, pana in prezent, societatea nu a efectuat regularizarea TVA pentru perioada august 2006 – 01 octombrie 2007, data de la care DGFP Bacau a inregistrat din oficiu societatea ca platitoare de TVA.

La control s-a constatat ca, petenta nu a respectat prevederile art. 152 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, ale pct. 56 alin. (4) si alin. (5) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 70 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nesolicitand inregistrarea societatii ca platitor de TVA de la data de 01.08.2006, continuand sa factureze vanzarea de materiale de constructii si prestarea de servicii de montaj fara TVA pana la 31.12.2006.

Organul de inspectie fiscala, precizeaza ca, in anul 2007, conform balantei intocmita la 31.12.2007 si a declaratiei pe propria raspundere a administratorului societatii, societatea nu a desfasurat activitate.

In drept,

Potrivit art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(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 in continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.

(3) Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an 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. Pentru persoanele nou-infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii pana la finele anului. Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intreaga. Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari. Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon.”

Pct. 56 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

„(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.”

Avand in vedere ca, petenta nu a respectat actele normative mai sus citate, tinand cont de faptul ca, in urma verificarii efectuate, s-a constatat ca, la data de 30.06.2006, Societatea x a realizat o cifra de afaceri de ... lei, depasind plafonul de scutire de 200.000 lei si in conformitate cu prevederile art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, avea obligatia sa solicite inregistrarea societatii ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, petenta continuand sa factureze vanzarea de materiale de constructii si prestarea de servicii de montaj fara TVA pana la 31.12.2006, consideram ca, organele de inspectie fiscala au procedat corect stabilind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...lei.

De asemenea, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control in suma totala de ...lei apreciem ca, au fost calculate corect, accesorii in suma totala de ...lei, conform art. 120 alin. (2) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste interpretarea petentei privind art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, din continutul caruia a inteles ca, ii era aplicabil procedeul de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata dupa inchiderea anului fiscal 2006, precizam ca articolul de lege invocat, precizeaza:

„[...] Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului de vanzari.Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon”.

Cu alte cuvinte evidenta cifrei de afaceri trebuie tinuta de administratorul societatii, obligatie prevazuta de Codul fiscal, organele fiscale teritoriale neputand sti valoarea acesteia si a altor impozite decat din declaratiile date de societate, sau din verificarea fiscala a societatii. Totodata in fisa platitorului nu apare TVA decat in baza declaratiilor date de societate, ori societatea nu a declarat TVA de la data de la care a depasit plafonul de scutire a TVA si pana in prezent.

Organul fiscal teritorial a constatat depasirea plafonului cifrei de afaceri la depunerea bilantului incheiat la data de 31.12.2006 moment in care DGFP Bacau a inregistrat din oficiu societatea ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.10.2007, conform declaratiei de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni pentru persoane juridice (010) nr...,inaintandu-se societatii adresa .../..., prin care este instiintata de inregistrarea sa ca platitoare de TVA.

De asemenea, in conformitate cu art. 10 din Legea contabilitatii nr. 82/1991:

„(1) Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective.”

In consecinta, avand in vedere prevederile art. 152 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 56 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 10 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, coroborate cu prevederile art. 70, art. 120 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de Societatea x ca fiind neintemeiata pentru suma totala de suma de ...lei, reprezentand:

- ...lei – TVA aferenta lunilor august si septembrie 2006;
- ...lei – majorari aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe