



DECIZIA NR. 357 DIN 04.09.2008

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL Sascut impotriva deciziei de impunere nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al societatii, respectiv a administratorului..., semnatura acesteia fiind insotita de stampila societatii.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta raportul de inspectie fiscala nr...., si decizia de impunere nr...., motivat de urmatoarele :

-conform jurnalelor de cumparari din perioada 01.12.2005-30.09.2007, rezulta TVA deductibila in suma de ... lei aferenta achizitiilor de marfuri(marfuri care au fost comercializate), si alte bunuri necesare activitatii desfasurate. Acordarea dreptului de deducere, este solicitata de petenta in baza prevederilor art.145, alin.2, lit.a si b, art.146, alin1, lit.a si art.147¹ din Legea nr.571/2003, in vigoare la data efectuarii inspectiei fiscale.

-astfel, sustine petenta, daca in timpul inspectiei fiscale se respectau prevederile Legii nr.571/2003, s-ar fi stabilit TVA de plata in suma de ... lei(... lei - ... lei), TVA pe care societatea il recunoaste ca-l datoreaza la bugetul de stat.

-conform anexei 1 –Taxa pe valoarea adaugata pentru perioada dec.2005-dec.2007 cat si din punctul Taxa pe valoarea adaugata de plata/de rambursat din raportul de inspectie fiscala rezulta urmatoarea situatie la data de 31.12.2007:

-societatea constituie si inregistreaza in balanta contabila TVA de plata in suma de ... lei ;

-la control s-a stabilit TVA de plata in suma de ... lei, diferenta in plus regasindu-se in tva neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala.

Avand in vedere aceasta situatie, petenta sustine ca daca s-ar fi acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cumpararilor de marfuri si alte bunuri achizitionate in perioada 01.12.2005-30.09.2007, taxa pe valoarea adaugata de plata la 31.12.2007 ar fi fost in suma de ... lei, obligatie de plata considerata corecta si la care ar fi trebuit sa se calculeze si majorari de intarziere conform prevederilor art.119 si art.120, alin 1 si 7 din OG nr.92/2003 in vigoare la data cand s-a efectuat inspectia fiscala.

II.Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., la cap. III.Constatari fiscale, subcapitolul III.1 Taxa pe valoarea adaugata, punctul a), cu referire la perioada 01.12.2005-30.09.2007, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele, vi-a-vis si de aspectele contestate de petenta.

In baza datelor financiar contabile din balanta de verificare de la 31.10.2005, cand societatea a inregistrat o cifra de afaceri de ... lei(superioara plafonului de scutire), agentul economic trebuia sa solicite inregistrarea in scop de TVA in baza prevederilor art.152, alin.3) din Legea nr.571/2003.Intrucat societatea nu a solicitat inregistrarea in scop de TVA pentru perioada 01.12.2005-30.09.2007, organele fiscale competente au stabilit taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de TVA conform prevederilor art.152, alin. 2) si 6) din Legea nr.571/2003.

Societatea a depasit cifra de afaceri la data de 31.10.2005, ca urmare a faptului ca a realizat activitati economice ce implica operatiuni taxabile fara a se inregistra in scopuri de TVA, data de la care petenta avea obligatia de a plati TVA fiind 01.12.2005.

Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA si data inregistrarii efective, societatea a aplicat regimul special de scutire prevazut la art.152 din Codul Fiscal, in conditiile in care avea obligatia de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada.

In baza prevederilor art.137, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003, pentru perioada 01.12.2005-30.09.2007, organele de control au stabilit suma de ... lei drept baza impozabila, colectand TVA in suma de ... lei prin aplicarea cotei de 15,966%, stabilita in conformitate cu prevederile pct.23, alin.2 din HG nr.44/2004.

Societatea a efectuat plati in contul taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, rezultand astfel o suma suplimentara de plata de ... lei, pentru care s-au calculat accesorii aferente pana la data de 10.07.2008 in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.1) si alin.7) din OG nr.92/2003.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. ... au fost impuse prin decizia de impunere nr.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL, are sediul social in comuna Sascut, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/.../..., cod de identificare fiscala ... cu atribut fiscal R de la data de 01.10.2007 pentru operatiuni taxabile, si are ca obiect principal de activitate comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun, cod CAEN 5211.

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a solicitarii organelor de control a Camerei de Conturi a judetului Bacau in baza adresei nr...., inregistrata la DGFP Bacau sub nr.... si la AIF Bacau sub nr...., si a avut ca obiective verificarea realitatii datelor inscrise in evidenta contabila privind cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata in limita plafonului a doua miliarde lei, echivalent a ... RON, pentru anii 2005 si 2006, respectiv ... euro pentru anul 2007, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii(...euro*... lei/1 euro=... RON), verificarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.12.2005(de cand societatea avea obligatia sa se inregistreze ca platitoare de TVA)-31.12.2007 si verificarea respectarii prevederilor Legii 82/1991 si HG nr.44/2004

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale a fost 01.12.2005-30.09.2007, pentru taxa pe valoarea adaugata.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca S.C. X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata-... lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata-... lei.

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta arata ca asa cum rezulta din jurnalele de cumparari din perioada 01.12.2005-30.09.2007, rezulta TVA deductibila in suma de ... lei aferenta achizitiilor de marfuri(marfuri care au fost comercializate), si alte bunuri necesare activitatii desfasurate, conform prevederilor art.145, alin.2, lit.a si b, art.146, alin1, lit.a si art.147¹ din Legea nr.571/2003, in vigoare la data efectuarii inspectiei fiscale.

In consecinta, sustine petenta, daca in timpul inspectiei fiscale se respectau prevederile Legii nr.571/2003, s-ar fi stabilit TVA de plata in suma de ... lei(... lei - ... lei), la care ar fi trebuit sa se calculeze si majorari de intarziere conform prevederilor art.119 si art.120, alin 1 si 7 din OG nr.92/2003 in vigoare la data cand s-a efectuat inspectia fiscala, fara a preciza cuantumul acestora.

In drept,

Luand in considerare sustinerile petentei precum si constatările organului de inspectie fiscala prezentam urmatoarele:

Din analiza evolutiei cifrei de afaceri(balante de verificare, situatii financiare periodice depuse la organul fiscal teritorial), a rezultat ca la data de 31.10.2005, SC X SRL a inregistrat o cifra de afaceri de ... lei(superioara plafonului de scutire de ... RON), ca urmare a faptului ca a realizat activitati economice ce implica operatiuni taxabile.

Astfel, in baza prevederilor art.152, alin.3) din Legea nr.571/2003 agentul economic trebuia sa solicite inregistrarea in scop de TVA.

»(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. Pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata. 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 . »

Intrucat societatea nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, incepand cu data de 01.12.2005, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de TVA, si pana la data de 30.09.2007, luand in considerare si prevederile art.152, alin. (6) din Legea nr.571/2003.

« (6) Cifra de afaceri care serveste drept referinta la aplicarea alin. (1) este constituita din suma, fara taxa pe valoarea adaugata, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii taxabile, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere, potrivit art. 143 si 144. »

Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA si data inregistrarii efective, 01.10.2007(societatea a fost inregistrata din oficiu ca platitor de TVA, de catre organele fiscale teritoriale), societatea a aplicat regimul special de scutire prevazut la art.152 din Codul Fiscal, in conditiile in care avea obligatia de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada.

In consecinta, in baza prevederilor art.137, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003, pentru perioada 01.12.2005-30.09.2007, in mod legal organele de control au stabilit suma de ... lei drept baza impozabila, colectand TVA in suma de ... lei.

„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;”

La stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata, organele de inspectie fiscala au procedat la aplicarea cotei de 15,966%, stabilita in conformitate cu prevederile pct.23, alin.2 din HG nr.44/2004.

„(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ în cazul cotei reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa.”

In conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.1) si alin.7) din OG nr.92/2003, in mod corect si legal organul de inspectie fiscala a procedat la

calcularea de accesorii aferente sumei stabilite suplimentar, pana la data de 10.07.2008, rezultand astfel majorari de intarziere in suma de ... lei.

ART. 119

„Dispozitii generale privind majorari de intarziere

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

ART. 120

„Majorari de intarziere

(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.”

Fata de sustinerea petentei in sensul ca in perioada 01.12.2005-30.09.2007, rezulta TVA deductibila in suma de ... lei aferenta achizitiilor de marfuri(marfuri care au fost comercializate), si alte bunuri necesare activitatii desfasurate, iar daca se respectau prevederile Legii nr.571/2003, s-ar fi stabilit TVA de plata in suma de ... lei(... lei - ... lei), precizam ca in perioada 01.12.2005-30.09.2007, societatea nu s-a comportat ca un platitor de tva, respectiv in timpul controlului nu au fost prezentate jurnale de cumparari, note contabile de inregistrare a tva, nu au fost intocmite deconturi de tva.

In consecinta petenta nu poate beneficia de prevederile art.145 din Legea nr. 571/2003, care fac referire la dreptul de deducere a TVA, iar organul de inspectie fiscala a aplicat in mod legal prevederile pct.56, alin.4, lit.b) din HG nr.44/2004, in vigoare pana la 31.12.2006, care fac referire la cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire dar nu au solicitat inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal, situatie in care, organele fiscale solicita plata la buget a TVA pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada cuprinsa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva.

Pentru considerentele aratate, si in baza prevederilor art. 119, art.120, alin.1 si 7, art.205, art.206, art. 207, art. 208, art. 209, art. 210, art. 211, art. 212, art. 216 si art. 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale art.137, alin.(1), lit.a), art. 152, alin.3 si 6 din Legea nr. 571/2003, republicata, ale pct23, alin.2 din HG nr.44/2004 precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor

pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1.Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SRL ca fiind **neintemeiata**, pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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