



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 209
din 29 noiembrie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre SC x SRL cu domiciliul fiscal în municipiul x, b-dul x nr. x, bl. x, sc. x, ap. x, judetul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. x din x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr.x din x cu privire la contestatia formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr.F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-SJ x.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul x din x este formulată în termen si semnată de către reprezentantul legal al societății.

Obiectul contestatiei îl reprezintă taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei si accesoriile aferente acesteia în sumă dex lei.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. SC x SRL prin reprezentantul legal formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la AIF sub nr. x solicitând admiterea contestatiei si desfiintarea în întregime a actelor fiscale atacate din următoarele motive:

În fapt organul fiscal a stabilit în mod eronat valoarea cifrei de afaceri pentru anul 2008 în baza căreia s-a stabilit depășirea plafonului de 35000 euro. Astfel cifra de afaceri pentru anul 2008 era de x lei inclusiv TVA de unde reiese că cifra de afaceri asupra căreia trebuia să se aplice plafonul este de x lei diferenta până la x lei reprezentând TVA. Astfel valoarea cifrei de afaceri pentru anul 2008 este de x lei si se încadrează în plafonul de 35000 euro echivalentul a 119000 lei. Art. 152 al Codului fiscal, în forma existentă la momentul calculării cifrei de afaceri pentru aplicarea plafonului, respectiv în ianuarie 2009, reprezintă temeiul legal în baza căruia se deduce cifra de afaceri care nu trebuie să depășească plafonul arătat.

În conformitate cu art. 153 alin 7, al Codului fiscal în sarcina organului fiscal exista obligatia să înregistreze din oficiu societatea ca persoană juridică plătitoare de TVA.

În considerarea acestor motive solicită admitea contestatiei formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-SJ x si desfiintarea în întregime a acestor acte.

Elaborat de: Compartimentul de solutionare a contestatiilor
29.11.2012

În drept societatea își întemeiază contestatia pe dispozițiile art. 205 și 207 din OG 92/2003 și ale Legii 571/2003 art. 152, 153 alin.7.

II. Din Decizia de impunere nr.F-SJ x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F. Sălaj sub nr. F-SJ x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Obligații suplimentare de plată:

Taxa pe valoarea adăugată x lei

Majorări de întârziere x lei.

Motivul de fapt:

1. În urma verificării efectuate s-a constatat că la data de 31.12.2008 societatea a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei depășind plafonul de scutire de TVA prevăzut de art.152 alin.1 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

(...)

2. Pentru neplata în termen a tva s-au calculat majorări de întârziere până la data de 05.07.2011

Temeiul de drept:

Art. 152. alin. (1), (6) și 153, 146, 155 din Legea 571/2003, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Din Raportul de inspectie fiscală nr. F-SJ x înregistrat la AIF sub nr. x din x referitor la contestatia formulată se retin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, H.G. 44/2004.

Denumirea obligatiei fiscale verificate: Taxa pe valoarea adaugata.

Perioada verificată: 01.01.2008-31.12.2010

La data de societatea a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei depășind astfel plafonul 31.12.2008 de scutire prevăzut de art.152 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit pct. 61 alin.(2) din HG 44/2004 "cursul de schimb prevăzut la art. 152 alin.(1) din Codul fiscal este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderării".

În baza prevederilor art. 152 alin. (6) cu modificările și completările ulterioare societatea trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de tva conform art. 153 din Legea 571/2003 în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului respectiv data de 10.01.2009 urmând ca începând cu data de 01.02.2009 să devină plătitoare de tva.

Echipa de inspectie fiscală a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată datorată de către societate de la data de la care trebuia să devină plătitoare de TVA până la data la care societatea s-a declarat plătitoare de TVA respectiv data de 01.08.2010.

Total venituri realizate în perioada 01.02.2009-31.07.2010=x

TVA aferentă veniturilor realizate = x lei ($x \cdot 19\%$).

Temei legal: HG 44/2004 R pct. 61, 62, Legea 153, 152, 137.

În baza prevederilor OG 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 11143 lei.

III. Având în vedere sustinerile contestatarei, constatările organelor de control, actele normative incidente cauzei în perioada verificată invocate de către contestatar și de organele de control, se retin următoarele:

În fapt organele de inspecție fiscală, cu ocazia controlului efectuat la SC x SRL, au constatat faptul că societatea a depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare la data de 31.12.2008 și că potrivit art. 152 alin. (6) avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art 153 din același act normativ, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului urmând să devină plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2009 dată de la care organul de inspecție fiscală a calculat taxa pe valoarea adăugată având în vedere prevederile pct. 62 alin.(2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 aprobate prin H.G. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare..

Societatea s-a declarat plătitoare de TVA începând cu data de 01.08.2010.

Astfel total taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de către inspecția fiscală pentru perioada 01.02.2009-31.08.2010 data de la care societatea trebuia să se declare plătitor de TVA și până la data declarării este de x lei.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită de către organele de control s-au calculat accesorii reprezentând majorări de întârziere și penalități de întârziere.

SC x SRL prin reprezentantul legal formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ x emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat la AIF sub nr. x solicitând admiterea contestației și desființarea în întregime a actelor fiscale atacate din următoarele motive:

În fapt organul fiscal a stabilit în mod eronat valoarea cifrei de afaceri pentru anul 2008 în baza căruia s-a stabilit depășirea plafonului de 35000 euro. Astfel cifra de afaceri pentru anul 2008 era de x lei inclusiv TVA de unde reiese că cifra de afaceri asupra căreia trebuia să se aplice plafonul este de x lei diferența până la x lei reprezentând TVA. Astfel valoarea cifrei de afaceri pentru anul 2008 este de x lei și se încadrează în plafonul de 35000 euro echivalentul a 119000 lei. Art. 152 al Codului fiscal, în forma existentă la momentul calculării cifrei de afaceri pentru aplicarea plafonului, respectiv în ianuarie 2009, reprezintă temeiul legal în baza căruia se deduce cifra de afaceri care nu trebuie să depășească plafonul arătat.

În conformitate cu art. 153 alin 7, al Codului fiscal în sarcina organului fiscal exista obligația să înregistreze din oficiu societatea ca persoană juridică plătitoare de TVA.

În considerarea acestor motive solicită admiterea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr.F-SJ x emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SJ x și desființarea în întregime a acestor acte.

În ceea ce privește susținerea contestației precizăm faptul că organul de control a stabilit baza impozabilă conform prevederilor art. 137, alin.(1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a aplicat cota standard de 19% asupra bazei de impozitare în conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 23 alin. (1) din HG 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 potrivit cărora:

“ART. 137

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subvențiile direct legate de pretul acestor operațiuni;”

“ART. 140

(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce.”

“23. (1) Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduce asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ in cazul cotei standard si $9 \times 100/109$ in cazul cotei reduce, atunci cand pretul de vanzare include si taxa. De regula pretul include taxa in cazul livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii direct catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum si in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa.”

Astfel potrivit prevederilor legale taxa pe valoarea adăugată nu poate fi determinată cu formula $19 \times 100/119$ in cazul cotei standard decât **atunci când prețul de vânzare include și taxa.**

Având în vedere prevederile legale enuntate, **afirmatia contestatarului potrivit căreia “ Astfel cifra de afaceri pentru anul 2008 era de x lei, inclusiv taxa, de unde reiese că cifra de afaceri asupra căreia trebuia să se aplice plafonul este de x lei, restul până la x, respectiv x lei reprezintă TVA”** nu poate fi reținută în solutionarea contestatiei deoarece nu face dovada, celor afirmate, cu documente, respectiv a faptului că pretul de vânzare a bunurilor sau serviciilor vândute contine taxa pe valoarea adăugată.

In ceea ce privește afirmatia contestatarei potrivit căreia **“....în sarcina organului emitent exista obligatia să înregistreze din oficiu societatea ca persoană juridică plătitoare de TVA”** învedereăm contestatarei următoarele:

“1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxă;

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă

conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege și data la care a fost înregistrată.

Asa cu s-a arătat societatea este plătitoare de taxă pe valoare adăugată de la data de 01.08.2010 calitate obținută la cerere, situație în care la data constatării depășirii plafonului de scutire organul de inspectie fiscală a aplicat prevederile pct.62 alin.(2) lit b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

Potrivit pct 62 alin.(2) lit a) **organele fiscale competente** vor înregistra din oficiu persoanele impozabile în scopuri de taxă **atunci când nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspectie fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.**

În concluzie motivele invocate de către contestatară nu sunt de natură să combată constatările organului de inspectie fiscală, modul de stabilire al plafonului de scutire precum și a taxei pe valoarea adăugată de plată pentru perioada cuprinsă între data de la care SC x SRL ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul și condițiile prevăzute de lege și data la care a fost înregistrată în scopuri de taxă, conform art. 153, sunt legale urmând a se respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei stabilită suplimentar de către organul de control, arătăm contestatarei că, potrivit prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare contestația se formulează în scris și va cuprinde **obiectul contestației, motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază.**

Potrivit prevederilor pct. 2.4 din Ordinul președintelui ANAF privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Având în vedere prevederile legale citate urmează să se respingă ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată împotriva taxei pe valoarea adăugată în valoare de 1354 lei și a accesoriilor aferente acesteia, în susținerea căreia nu au fost aduse documente și argumente în măsură să modifice cele dispuse prin decizia de impunere.

Deoarece în sarcina contestatarei a fost reținut debitul în sumă de x lei, respectiv suma de x stabilită de organul de inspectie fiscală pentru perioada 01.02.2009-31.08.2010 data de la care societatea trebuia să se declare plătitor de tva și până la data declarării și suma de x lei stabilită ca urmare a neînregistrării în contabilitate a facturii nr.x, iar prin contestația formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, pe cale de consecință aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii, în sumă de x lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate conform prevederilor legale, urmând ca, contestația formulată împotriva acestora să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul actelor normative enunțate și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

1. Respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de către SC BOGDAFLORE SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ 111/30.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând taxă pe valoarea adăugată și accesorii.

2. Prezenta decizie poate fi contestată potrivit legii la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4 ex

Elaborat de: Compartimentul de soluționare a contestațiilor
29.11.2012