



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 35

DIN 19.06.2009

Privind: soluționarea contestației formulate de AF ... , depusa și înregistrată la DGFP Vrancea sub nr, completată cu adresa nr

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de AF ..., prin contestația depusă și înregistrată la DGFP Vrancea sub - asupra măsurii de stabilire a obligației fiscale în suma de lei, reprezentând : TVA =lei, majorări de întârziere TVA =lei; măsura a fost stabilită de către DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr

Având în vedere faptul că decizia de impunere a fost întocmită în data de 29.04.2009 - contestația înregistrată la DGFP Vrancea sub nr 9427/12.05.2009 a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207(1) din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele argumente:

- "raportul fiscal pentru anul 2008 ...nu a fost întocmit corect" (nu s-a menționat : ... de unde provin sumele; de unde a reieșit TVA de plată ; ca s-a făcut un inventar la data de 28 februarie 2008 ...depus la Administrația Financiară Marasesti, unde s-a dedus TVA la stocul de marfă – deoarece începând cu 01 martie 2008 a apărut vectorul fiscal cu TVA) ;

- "conform art 152 în norme metodologice, pct 61 ...<persoana impozabilă are dreptul/obligatia la ajustarea taxei deductibile aferente : a) bunurile aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul de taxare" ;

- societatea a ajuns la "stoc de marfă 0 (zero)", deoarece a încheiat activitatea .

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nrse stabilește obligația fiscală în suma de lei, reprezentând : TVA = lei, majorări de întârziere TVA = lei .

În Raportul de inspectie nr , care a stat la baza întocmirii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr se consemnează la capitolul referitor la TVA :

Perioada supusă verificării: 01 ianuarie 2008 – 10 aprilie 2009 .

Deconturile privind taxa pe valoarea adăugată : Pentru perioada verificată persoana fizică autorizată a depus la AFP Marasesti deconturile privind taxa pe valoarea adăugată, așa cum rezultă din fișa de evidență analitică a veniturilor emisă de organul fiscal teritorial (anexa la raportul de inspectie fiscală), respectându-se prevederile art.156 alin.2 din Legea 571/2003. Conform fișei de evidență analitică emisă de organul fiscal teritorial la data de 13.04.2009, asociația familială nu figurează cu sold de plată la T.V.A.; soldul nu este corect deoarece deconturile care au fost depuse în perioada verificată au fost greșit întocmite .

In timpul controlului s-a procedat la recalcularea taxei pe valoare adaugata rezultind un TVA de plata in suma de lei , dupa cum urmeaza :

TVA deductibila :

Agentul economic efectueaza numai operatiuni care dau drept de deducere.In perioada verificata unitatea nu a efectuat operatiuni de taxare inversa .

Pentru exercitarea dreptului de deducere unitatea a prezentat la control documentele prevazute de art.145 alin.8 din Legea 571/2003, care indeplinesc conditiile prevazute de art.155 alin.8 din aceiasi lege .

In perioada supusa verificarii respectiv 01.01.2008 -10.04.2009, la control s-a stabilit:

- TVA deductibila stabilita la control in valoare de lei
- TVA deductibila stabilit de agentul economic in valoare de lei
- diferenta la TVA deductibil in suma de lei

Asociatia familiara a trecut in decontul de T.V.A. a trimestrului I 2008 la rindul 23. Regularizari taxa dedusa - suma de lei, reprezentind TVA dedusa la stocul de marfa la data de 29.02.2008.

Conform raportului de inspectie fiscala nr. asociatia familiara a devenit platitoare de TVA incepind cu data de 01.10.2007.

Conform prevederilor art.152 din Legea 571/2003 si a N.M.de alicare a Codului Fiscal- pct.61, alin.4,lit.a,- asociatia familiara ar fi trebuit sa treaca in decontul de T.V.A. a trimestrului I 2008 la rindul 23. Regularizari taxa dedusa – TVA aferenta stocului de marfa de la data de 30.09.2007 (dar la aceasta data nu are inventar la stocul de marfa). Cum suma trecuta la rindul 23 din decontul trim. I 2008 nu reflecta realitatea , acea suma nu a fost luata in calcul . Inventarul la data de 29.02.2008 iregistrat si declarat la A.F.P. Marasesti sub nr. ...include si marfuri care au beneficiat de deducere in decontul acelei perioade .

TVA colectata :

Agentul economic realizeaza numai operatiuni taxabile pentru care se aplica cota standard de 19%.

- TVA colectata stabilita la control in valoare de lei
- TVA colectata stabilita de agentul economic in valoare delei

In perioada verificata situatia TVA se prezinta astfel:

- TVA colectata lei
- TVA deductibila lei
- TVA de plata in cursul perioadei lei
- TVA de plata achitata in cursul perioadei lei
- TVA de plata stabilita suplimentar lei

Pentru neplata in termen a T.V.A. de plata constatata suplimentar s-au calculat dobinzi pentru neplata in termen in suma totala de lei (conform anexei II).

Prin referatul inaintat de reprezentantii DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

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

Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea masurii de stabilire a obligatiei fiscale in suma de lei, reprezentind TVA = ... lei, majorari de intirziere TVA = ... lei .

A.F. ... are domiciliul in..., are cod fiscal nr. ..., autorizatia nr.emisa de Primaria Marasesti si este platitoare de TVA.

A.F. ... este reprezentata decu domiciliul in ..., are C.N.P.....

A.F. ...desfasoara activitatea in localitatea Marasesti, Str. si are ca obiect principal de activitate,, comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vnzare predominanta de produse alimentare “ cod CAEN 5211 .

Administrarea A.F. este realizata de catre doamna conform contractului de asociere ; are doi membri asociati,C.N.P. avind o cota de participare la realizarea veniturilor de 50% si C.N.P. avind o cota de participare la realizarea veniturilor de 50% .

In fapt, organele de control din cadrul DGFP Vrancea - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat o verificare a TVA pentru perioada 01.01.2008 – 10.04.2009.

In raportul de inspectie nr, la capitolul referitor la TVA se consemneaza urmatoarele constatari :

Deconturile privind taxa pe valoarea adaugata : Pentru perioada verificata persoana fizica autorizata a depus la AFP Marasesti deconturile privind taxa pe valoarea adaugata, asa cum rezulta din fisa de evidenta analitica a veniturilor emisa de organul fiscal teritorial ,anexa la raportul de inspectie fiscala respectindu-se prevederile art.156 alin.2 din Legea 571/2003. Conform fisei de evidenta analitica emisa de organul fiscal teritorial la data de 13.04.2009, asociatia familiala nu figureaza cu sold de plata la T.V.A.; soldul nu este corect deoarece deconturile care au fost depuse in perioada verificata au fost gresit intocmite .

In timpul controlului s-a procedat la recalcularea taxei pe valoare adaugata rezultind un TVA de plata in suma de lei , dupa cum urmeaza :

TVA deductibila :

Agentul economic efectueaza numai operatiuni care dau drept de deducere.In perioada verificata unitatea nu a efectuat operatiuni de taxare inversa .

Pentru exercitarea dreptului de deducere unitatea a prezentat la control documentele prevazute de art.145 alin.8 din Legea 571/2003, care indeplinesc conditiile prevazute de art.155 alin.8 din aceiasi lege .

In perioada supusa verificarii respectiv 01.01.2008 -10.04.2009, la control s-a stabilit:

- TVA deductibila stabilita la control in valoare de lei
- TVA deductibila stabilit de agentul economic in valoare de ... lei
- diferenta la TVA deductibil in suma de lei

Asociatia familiala a trecut in decontul de T.V.A. a trimestrului I 2008 la rindul 23. Regularizari taxa dedusa - suma de lei, reprezentind TVA dedusa la stocul de marfa la data de 29.02.2008.

Conform raportului de inspectie fiscala nr.276/21.02.2008 asociatia familiala a devenit platitoare de TVA incepind cu data de 01.10.2007.

Conform prevederilor art.152 din Legea 571/2003 si a N.M.de aplicare a Codului Fiscal- pct.61, alin.4,lit.a,- asociatia familiala ar fi trebuit sa treaca in decontul de T.V.A. a trimestrului I 2008 la rindul 23. Regularizari taxa dedusa – TVA aferenta stocului de marfa de la data de 30.09.2007 (dar la aceasta data nu are inventar la stocul de marfa). Cum suma trecuta la rindul 23 din decontul trim. I 2008 nu reflecta realitatea , acea suma nu a fost luata in calcul . Inventarul la data de 29.02.2008 iregistrat si declarat la A.F.P. Marasesti sub nr. include si marfuri care au beneficiat de deducere in decontul acelei perioade .

TVA colectata :

Agentul economic realizeaza numai operatiuni taxabile pentru care se aplica cota standard de

19%.

- TVA colectata stabilita la control in valoare de lei
- TVA colectata stabilita de agentul economic in valoare de lei

In perioada verificata situatia TVA se prezinta astfel:

- TVA colectata lei
- TVA deductibila lei
- TVA de plata in cursul perioadei lei
- TVA de plata achitata in cursul perioadei lei
- TVA de plata stabilita suplimentar lei

Pentru neplata in termen a T.V.A. de plata constatata suplimentar s-au calculat dobinzi pentru neplata in termen in suma totala de lei

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal , cu modificarile ulterioare

Art. 152 :

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire...;... (3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă.

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.

ART. 153 , Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

..... b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;

HG nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (Norme metodologice in aplicarea art 152):

Pct . 61.

(3) În sensul art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabilă care optează pentru aplicarea regimului normal de taxă trebuie să solicite înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, și să aplice regimul normal de taxă începând cu data înregistrării.

(4) În sensul art. 152 alin. (3) și (7) coroborat cu condițiile prevăzute la art. 145, 145^A, 147, 148 și 149 din Codul fiscal, persoana impozabilă are dreptul/obligația la ajustarea taxei deductibile aferente: ... a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare;

(5) Ajustarea prevăzută la alin. (4) trebuie comunicată organelor fiscale competente, în termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxă, prin depunerea unei liste de bunuri aflate în stoc și serviciile neutilizate, precum și a bunurilor de capital aflate încă în folosință în scopul desfășurării activității economice. Această listă se va întocmi în două exemplare și va cuprinde bunurile și serviciile neutilizate pentru care se efectuează ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile și prestate serviciile, baza de impozitare la data respectivă și suma de ajustat.

(6) Persoana impozabilă va înscrie suma ajustată în primul decont ce se va depune după primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustării și sumei acesteia.

Pct. 62.

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente 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 datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă 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 de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

In speta, urmare analizarii documentelor aflate la dosarul cauzei – nu se pot retine argumentele prezentate de petenta, din urmatoarele considerente:

Conform **raportului de inspectie fiscala nr (act anterior, necontestat**, aflat la dosarul cauzei) rezulta urmatoarele date:

-in luna august 2007 asociatia familiala a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro (118.359, 5 lei) prevazut la art 152 (1) Cod fiscal;

-in consecinta, conform art 153 (1) lit b) trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit acest plafon, respectiv pina pe data de 10.09.2007;

-intrucit aceasta obligatie nu este indeplinita de asociatia familiala, in conformitate cu prevederile art 152(6) Cod fiscal, organul de control a stabilit „obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă”; astfel, in raportul de inspectie nr 276/21.02.2008 se calculeaza TVA de plata pentru trim. IV 2007 (perioada octombrie – decembrie 2007), astfel: TVA colectata = ... lei; TVA deductibila = ... lei; TVA de plata = ... lei;

- in conformitate cu prevederile HG nr. 44 / 2004, pct. 61 (4) lit a (norme metodologice in aplicarea art 152 Cod fiscal) persoana impozabilă avea dreptul „la ajustarea taxei deductibile aferente: ...bunurilor aflate în **stoc** neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare”; mai exact, in cazul analizat, asociatia familiala trebuia sa efectueze inventarul la data de 30.09.2007 (pentru ca de la data de 01.10.2007 trecea la regimul normal de taxare) si sa stabileasca TVA deductibila in suma de <x> lei aferenta stocului de marfuri la 30.09.2007; suma de < x > lei ar fi trebuit sa diminueze TVA de plata stabilit de organul de control la

31.12.2007, respectiv suma de lei ; intrucit societatea nu a efectuat inventarul la 30.09.2007, organul de control nu a avut ce suma <x> sa ia in considerare .

Daca asociatia familiala ar fi efectuat inventarul la 30.09.2007, stabilind TVA in suma <x> aferenta stocului la 30.09.2007 :

- in conformitate cu HG nr. 44 / 2004, pct . 61(5), ajustarea in suma <x> trebuia comunicată organelor fiscale competente, în termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxă „prin depunerea unei liste de bunuri aflate în stoc” (la 30.09.2007) ; această listă ...va cuprinde bunurile... neutilizate pentru care se efectuează ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile, baza de impozitare la data respectivă și suma de ajustat ;

- in plus , in conformitate cu HG nr. 44 / 2004, pct . 61(6) avea obligatia „sa înscrie suma ajustată în primul decont” ce se va depune după primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustării și sumei acesteia.”

- ori , in cazul analizat nefiind efectuat inventarul la 30.09.2007, asociatia familiala nu avea ce lista sa comunice.

In **raportul de inspectie nr 856/29.04.2009 (act care face obiectul contestatiei)** se precizeaza :

- asociatia familiala a devenit platitoare de TVA incepind cu data de 01.10.2007 (conform raportului de inspectie fiscala nr. ...) ; in consecinta, daca ar fi avut inventariat stocul de marfa la data de 30.09.2007 „asociatia familiala ar fi trebuit sa treaca in decontul de T.V.A. a trimestrului I 2008 la rindul 23. Regularizari taxa dedusa – TVA aferent stocului de marfa de la data de 30.09.2007” ; “dar la aceasta data nu are inventar la stocul de marfa” ;

- in mod eronat , asociatia familiala a trecut la rindul 23 - Regularizari taxa dedusa – TVA aferenta stocului de marfa de la data de 29.02.2008 in suma de ... lei ; inventarul aferent, efectuat la data de 29.02.2008 este inregistrat la Administratia Finantelor Publice Marasesti sub nr ... ;

- eroarea mai sus mentionata consta in primul rind in nerespectarea unui cadru legal (in conditiile in care pct . 61(4) lit a din HG 44/2004 precizeaza clar ca persoana impozabilă are dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente: ... bunurilor aflate <în stoc ... în momentul trecerii la regimul normal de taxare> care este data de 30.09.2007 si nu 29.02.2008) ;

- in al doilea rind eroarea de mai sus a condus la a doua , care consta intr-o „dublare „ de sume trecute in decontul TVA pentru trimestrul I 2008, astfel : la rindul 17 „achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19 %” este trecuta TVA deductibila in in suma de ... lei ; la rindul 23 este trecuta TVA aferenta inventarului efectuat la 29.02.2008 in suma de ... lei , suma care include TVA aferenta achizitiilor din perioada 01.01 – 29.02.2008.

La dosarul cauzei se afla :

- adresa de inaintare catre AFP Marasesti a inventarului efectuat la data de 29.02.2008 , in care se mentioneaza : „va inaintam listele de inventar la data de 29 februarie 2008 in scopul deducerii TVA la stocul de marfa existent” ;

- fila nr 1 a inventarului efectuat la 29.02.2009 (document preluat prin fax de la AFP Marasesti, spre exemplificare) ; aceasta nu cuprinde rubrica „data la care i-au fost livrate bunurile „ element obligatoriu conform HG nr. 44 / 2004, pct . 61(5) ; acest element ar fi demonstrat atit faptul ca bunurile nu ar fi putut proveni din stocul de la data de 30.09.2007 (cu atit mai mult cu cit unele produse sunt alimente cu termen de valabilitate : tacim fara aripa = ...kg ; oase garf = ... kg ; osinza porc = ... kg ; tacim cu aripa = ... kg ; carne tocata = ... kg) , cit si „dublarea „ cu achizitiile din trimestrul I 2008 .

Rezulta ca in mod justificat la control nu se admite deducerea TVA in suma de ... lei aferenta stocului de la 28.02.2009 ; diferenta pina la ... lei TVA neadmisa in vederea deducerii (care reprezinta suma contestata) provine din „declararea eronata a TVA in cursul perioadei verificate” , asa cum se precizeaza in referatul inaintat de reprezentantii DGFP Vrancea

- Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata - pentru suma de lei, reprezentind :
TVA = ... lei, majorari de intirziere TVA = lei, stabilita de catre DGFP Vrancea - Activitatea
de Inspectie Fiscala, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr
.....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la
comunicare, conform art. 218 (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.

Marian Lungu
Director Coordonator