

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de societatea SC X SRL cu sediul social in, oras judetul Buzau , CUI
inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J10/..... , inregistrata la DGFP Buzau
, sub nr.....2009

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub
nr...../2009 contestatia formulata de SC X SRL cu sediul social in oras.... judetul
Buzau , impotriva Deciziei de impunere nr...../2009 privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata stabilite prin Raportul de Inspectie fiscala inregistrat sub nr,
...../2009 .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G.
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din
OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se
pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia
de impunere nr...../2009 in suma totala de/ lei , din care :

- TVA/lei ;
- majorari de intarziere aferente/ lei;

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

Organele de inspectie fiscala au refuzat nejustificat dreptul de deducere a
TVA-ului aferent stocurilor si bunurilor de capital existente la data de 01.02.2009
cand s-a trecut la regimul normal de taxare precum si a TVA-ului aferent achizitiilor
efectuate in perioada 01.02.2009-31.07.2009 , invocand prevederile pct. 62 din HG
nr.44/2004 modificate prin HG nr. 1618/2008 .

Petenta arata ca in luna iulie 2008 a primit notificare de la DGFP Buzau –
Registrul Contribuabililor prin care se preciza obligatia inregistrarii ca platitor de
TVA ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art.152 din Legea nr.
571/2003 privind Codul Fiscal , devenind platitor cu data de 01.08.2009 .

Nu s-a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA din luna ianuarie 2009 deoarece a calculat cifra de afaceri conform art.152 din Codul Fiscal „**exclusiv taxa**” adica lei (..... lei reprezentand cifra de afaceri declarata in bilant contabil pe anul 2008 diminuata cu suma de lei reprezentand TVA scutit fara drept de deducere , inclusa in cifra de afaceri declarata in bilant) respectiv Euro , cifra care nu depaseste plafonul de 35.000 Euro .

Arata ca fata de prevederile art.152 alin 2 din Codul Fiscal care precizeaza modul de constituire a cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin.1 al art.152 , considera ca interpretarea data de organele fiscale privind depasirea plafonului de scutire in anul 2008 incalca prevederile art. 13 din OG nr.92/2003 si art.152 alin.2 din Codul Fiscal iar notificarea si obligarea societatii sa se inregistreze in scopuri de TVA este abuziva .

De asemenea mentioneaza ca intrucat art.152 alin 6 din Codul Fiscal prevede ca : „Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere , organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa , conform art. 153” atunci taxa de plata ce poate fi stabilita de organele fiscale conform art.152 alin.6 nu este taxa colectata ci reprezinta diferenta dintre taxa colectata si taxa deductibila stabilita conform art.145 alin.1 si 2 , art. 152 alin.9 si pct. 61 alin.4 din Normele metodologice .

Fata de cele aratate petenta considera ca respingerea dreptului de deducere a TVA –ului de catre organele de inspectie fiscala nu este legala .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

SC X SRL s-a declarat platitoare de TVA incepand cu data de 01.08.2009 .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a devenit platitoare de TVA de la data de 01.02.2009 , deoarece a depasit cifra de afaceri de 35.000 Euro la data de 31.12.2008 .

Intrucat agentul economic nu s-a inregistrat in termenul prevazut de lege ca platitor de TVA inspectia fiscala a stabilit ca pe perioada verificata (01.02.2009-30.06.2009) aceasta nu are drept de deducere a TVA-ului , potrivit pct. 62 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal modificat prin HG nr.1618/2008 .

Fata de cele contestate , organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentar de lei reprezentand suma pe care agentul economic trebuia sa o colecteze , potrivit art.152 alin.6 , art.153 alin.1 , art. 158 alin.1 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 62 alin.2 lit.b din HG nr.44/2004 modificat prin HG nr.1618/2008 .

De asemenea, pentru nevirarea la termenele legale a TVA-ului stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei conform prevederilor art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor invocate de contestatar coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Cu privire la afirmatia din contestatie ca nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA in luna ianuarie 2009 intrucat a calculat cifra de afaceri la data de 31.12.2008 conform art.152 din Codul Fiscal prin excluderea din cifra de afaceri totala la 31.12.2008 a taxei pe valoarea adaugata si ca urmare rezulta o cifra de afaceri de Euro care nu depaseste plafonul de 35.000 Euro , aceasta nu poate fi luata in considerare .

In acest sens aratam ca pe perioada la care se refera contestatia , respectiv 01.02-30.06.2009 , cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire este constituita potrivit art.152 alin.2 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal modificat prin pct. 59 din OUG nr. 106/2007 de valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica întreprindere , efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic .

In consecinta , pe perioada verificata , art.152 alin.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal nu mai contine prevederea referitoare la excluderea TVA din totalul livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii care constituie cifra de afaceri ce serveste drept referinta pentru stabilirea plafonului de scutire de 35.000 Euro .

Astfel , pana la modificarea prin pct. 59 din OUG nr106./2007, art.152 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal preciza ca cifra de afaceri care servea drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire este constituita din „valoarea totala exclusiv taxa , a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o întreprindere mica” .

Ca urmare, organele de inspectie fiscala in mod corect au stabilit ca societatea a devenit platitoare de TVA de la data de 01.02.2009 deoarece a depasit cifra de afaceri de 35.000 Euro , la data de 31.12.2008 aceasta fiind de Euro (...lei :... ... lei/Euro) .

De asemenea , afirmatia din contestatie potrivit careia organul de inspectie fiscala refuza nejustificat dreptul de deducere a TVA-ului aferent achizitiilor efectuate de societate in perioada 01.02.2009-31.07.2009 nu poate fi luata in considerare intrucat din coroborarea prevederilor art. 152 alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal invocat si de petenta cu prevederile pct.62 alin.2 lit.b din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal rezulta ca in cazul in care nerespectarea prevederilor legale privind inregistrarea in scopuri de TVA este indentificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA organele fiscale trebuie sa solicite plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata .

In fapt , societatea trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de tva potrivit

prevederilor art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal in termen de 10 zile de la data atingerii plafonului, devenind platitoare de TVA de la 01.02.2009, in conditiile in care cifra de afaceri la 31.12.2008 a depasit plafonul de 35.000 Euro .

Nesolicitand inregistrarea in scopuri de TVA la termenul legal , societatii ii sunt aplicabile prevederile art.152 alin.6 din legea nr571/2003 privind Codul Fiscal si pct.62 alin.2 lit.b din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal care stipuleaza ca :

-„Art. 152 alin.6 „ Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153”.

-Pct.62 alin.2 lit.b din HG 44/2004 modificat prin HG nr.1618/2008 „ b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit **sa o colecteze** daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata .”

Fata de cele aratate , organele de inspectie fiscala , in mod corect au stabilit ca obligatie fiscala suplimentara suma de lei reprezentand TVA colectata in perioada 01.02-31.06.2009 , calculand totodata majorari de intarziere aferente de lei potrivit art. 119 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

Faptul mentionat de petenta ca prin anexa „situatia TVA „ organele de inspectie fiscala ar confirma indeplinirea conditiilor de exercitare a dreptului de deducere nu are relevanta intrucat din coroborarea prevederilor art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003 din Codul Fiscal cu prevederile pct.62 , alin.2 lit.b din HG nr.44/2004 modificat prin HG nr.1618/2008 rezulta in mod explicit ca societatea nu mai are acest drept de deducere , fapt consemnat de inspectia fiscala prin decizia de impunere emisa si Raportul de inspectie fiscala intocmit in care au stabilit ca obligatie de plata TVA-ul colectat pe perioada 01.02.2009-30.06.2009 .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL jud. Buzau, pentru suma de lei lei reprezentand , TVA- lei respectiv majorari de intarziere aferente TVA lei , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala . Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator,

Vizat ,
Sef birou juridic ,