

DECIZIA NR.105

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov- Activitatea de Inspectie Fiscala, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a colectat suplimentar TVA si majorari de intarziere aferente.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, conform stampilei acestei institutii.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea contestației formulate de SC X.

I. SCX contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit suplimentar TVA de plata si solicita admiterea partiala a contestatiei pentru suma reprezentand TVA, motivand astfel:

Societatea a beneficiat de regimul special de scutire de TVA prevazut de art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.La data de 31.12.2007 s-a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro prevazut de codul fiscal, astfel ca societatea a devenit platitoare de TVA din anul 2008.

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au aplicat cota de TVA de 19 % asupra veniturilor realizate in conditiile in care la pct.23 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat in aplicarea art.140 din Codul fiscal se specifica faptul ca se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100 / 119$ in cazul cotei standard, atunci cand pretul de vanzare include si taxa.

Contestatoarea sustine faptul ca, pe perioada verificata, a realizat venituri din activitatea de prestari servicii imobiliare, in relatie directa cu populatia, astfel ca pretul total al serviciilor prestate include toate taxele aferente, inclusiv TVA.

In aceste conditii, contestatoarea sustine ca datoreaza bugetului de stat TVA in valoare de... lei fata de ... lei stabilita de organele de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, solicitand astfel admiterea contestatiei pentru TVA in valoare de... si majorari de intarziere aferente TVA in valoare de... lei si totodata anularea partiala a deciziei de impunere pentru suma totala de... lei reprezentand TVA si majorari de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov-Activitatea de inspectie fiscala, au stabilit suplimentar de plata TVA si majorari de intarziere aferente..

Prin raportul de inspecție fiscală, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, cu privire la TVA colectata suplimentar, contestata, se precizeaza urmatoarele:

Societatea a depus cerere de luare in evidenta ca platitoare de TVA care a fost inregistrata la AFP Brasov, perioada fiscala fiind trimestrul.

Din analiza balantelor de verificare intocmite lunar de societate s-a constatat ca acesta a depasit plafonul de scutire de TVA prevazut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna decembrie 2007, luna in care societatea a realizat o cifra de afaceri anuala, superioara plafonului de scutire de 35.000 euro (118.000 lei), societatea avand obligatia de a se inregistra si de a deveni platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2008.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata, pe perioada 01.02.2008-30.09.2008, potrivit prevederilor art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art.140 si 137 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Aferent TVA de plata in, au fost calculate majorari de intarziere, pe perioada 01.02.2008-12.01.2009.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, suspentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare in perioada supusa verificarii, se rețin următoarele:

Perioada verificată: 01.02.2008-30.09.2008

In ceea ce priveste TVA, contestata de SC X, cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere, au stabilit legal si corect TVA de plata.

In fapt, din Raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, se retin urmatoarele:

Societatea a depasit plafonul de scutire de TVA de 35.000 euro, prevazut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna decembrie 2007, conform balantei de verificare la 31.12.2007, astfel ca aceasta avea obligatia de a se inregistra in vederea luarii in evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2008.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC X, a depus si inregistrat cererea de luare in evidenta ca platitoare de TVA , la AFP Brasov, devenind platitoare de TVA din data de 01.12.2008.

Organele de inspectie fiscala, pe perioada 01.02.2008-30.09.2008 au stabilit TVA de plata potrivit prevederilor art.152 din Codul fiscal, astfel:

-Potrivit prevederilor art.137 si art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, au colectat suplimentar TVA asupra veniturilor inregistrate in evidentele contabile de catre societate.

-Organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere a TVA, potrivit prevederilor art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in baza documentelor justificative inregistrate in evidentele contabile ale societatii.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au colectat TVA prin aplicarea cotei de 19% asupra veniturilor in conditiile in care, potrivit prevederilor pct.23 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor

metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se aplica procedeul sutei marite, respectiv cota de 15,9664%.

Astfel, contestatoarea solicita admiterea partiala a contestatiei pentru TVA in valoare de ... lei si totodata anulara partiala a Deciziei de impunere pentru aceasta suma.

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.137 , art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precum si pct.23 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat in aplicarea art.140 din Codul fiscal, care dispun:

-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 terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;"

-art.140

"(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse."

-pct.23

"(1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor 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."

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se retine faptul ca baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata pentru prestari de servicii este constituita din tot ceea ce reprezinta contrapartida obtinuta de prestator din partea cumparatorului, iar asupra bazei de impozitare se aplica cota standard de 19%.

In cazul in care pretul de vanzare include si taxa pe valoarea adaugata se aplica si procedeul sutei marite, *respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard*, pentru determinarea sumei taxei.

Organele de inspectie fiscala au aplicat cota de TVA de 19 % asupra veniturilor inregistrate in evidentele contabile de catre societate si au colectat suplimentar TVA.

Din documentele existente la dosarul contestatiei, respectiv jurnalul de vanzari din perioada 01.02.2008-30.09.2009 rezulta ca societatea a prestat servicii si a incasat veniturile de la persoane inregistrate in scopuri de TVA, respectiv persoane juridice, astfel ca nu este reala afirmatia acesteia ca serviciile au fost prestate direct catre populatie, iar pretul acestor servicii include si TVA.

Contestatoarea nu a depus la dosarul contestatiei documente respectiv contracte de prestari servicii din care sa rezulte ca pretul prestarilor de servicii include si TVA.

Mai mult, in contractele incheiate cu beneficiarii serviciilor, SC X nu avea cum sa precizeze acest lucru in conditiile in care pe perioada verificata, respectiv 01.02.2008-30.09.2008, aceasta nu era inregistrata in scopuri de TVA. Dupa cum am precizat si mai sus, SCX a depus si inregistrat cererea de luare in evidenta ca platitoare de TVA, la AFP Brasov, devenind platitoare de TVA din luna noiembrie 2008.

Se retine astfel ca, pretul de vanzare al serviciilor prestate de contestatoare nu include si TVA din moment ce societatea, pe perioada verificata, nu era inregistrata in scopuri de TVA, astfel ca nu se poate aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv cota de TVA de 15,9664 %,.

Organele de inspectie fiscala in mod legal au aplicat cota standard de TVA respectiv 19% asupra veniturilor inregistrate in evidentele contabile pe perioada 01.02.2008-30.09.2008, in care societatea avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA, de a calcula si declara TVA la bugetul statului.

Astfel, organele de inspectie fiscala in mod legal a colectat TVA suplimentar.

Pe perioada 01.02.2008-30.09.2008, s- a stabilit in mod legal TVA de plata, prin colectarea suplimentara a TVA si acordarea dreptului de deductie a TVA.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si documentele existente la dosarul cauzei urmeaza a se respinge contestatia formulata de SC X, ca neintemeiata pentru TVA contestata, intrucat argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice continutul raportului de inspectie fiscala si al Deciziei de impunere.

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA, contestate de petenta, mentionam ca acestea au fost calculate pe perioada 01.02.2008-12.01.2009, potrivit prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in iulie 2007.

Majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul stabilit de plata catre bugetul statului.

In conditiile in care, a fost respinsa contestatia petentei pentru TVA se va respinge contestatia si pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente TVA de plata potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata in 31.07.2007, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X, , pentru suma compusa din:

- TVA stabilita suplimentar de plata
- majorari de intarziere aferente TVA de plata, contestata

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.