



DECIZIA nr. 22/2013
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. D S.R.L., CIF: xxx,
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. xxx/2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice x din cadrul D.G.F.P. V, cu adresa nr. xxx/2013, înregistrată la registratura generală sub nr. xxx/2013 cu privire la contestația formulată de S.C. D S.R.L., CIF: xxx, cu sediul social în V, str. R, bl. xxx, sc. xxx, x, județul V, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V sub nr. Jx/x/2005, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. XXX/20.12.2012**, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. 1730/31.01.2013.

Contestația are ca obiect suma de xxx lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin decizia nr. XXX/2012.

Contestația, în original, a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (30.01.2013) în raport de data comunicării pe bază de semnătură a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. XXX/2012 (16.01.2013) și este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. xxx/xxx/2013 întocmit de echipa de inspecție fiscală și aprobat de conducerea A.I.F. din cadrul D.G.F.P. V, în care este precizat că împotriva societății nu a fost înaintată plângere penală și nici nu au fost instituite măsuri asiguratorii.

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice V, prin Compartimentul soluționarea contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. D S.R.L V.

I. S.C. D S.R.L. cu sediul social în V, str. R, bl. xxx, sc. xxx, xxxx, județul V, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V sub nr. Jx/x/2005, având CIF: xxx, prin reprezentatul său legal GG în calitate de administrator formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. XXX emisă de D.G.F.P. V – Activitatea de Inspecție Fiscală la data de 20.12.2012, decizie comunicată la data de 16.01.2013 prin adresa nr. xxx/2013 emisă de D.G.F.P. V – Activitatea de Inspecție Fiscală, solicitând admiterea contestației și anularea dobânzilor/majorărilor de

întârziere în sumă de xxx lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Din conținutul contestației reiese că petenta contestă decizia nr. XXX/2012 deoarece art. 153 (8) din Codul fiscal prevede: "În cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu".

S.C. D S.R.L. a depășit plafonul de scutire TVA la data de 30.10.2007, urmând să devină plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.12.2007. Nu s-a solicitat înscrierea ca plătitor de TVA, din explicațiile persoanelor care au răspuns de evidența financiar-contabilă înțelegând că s-a făcut confuzie privind mărimea plafonului (200.000 lei în loc de 119.000 lei).

În cuprinsul contestației petenta susține că în conformitate cu prevederile art. 153 (8) citat mai sus organul fiscal competent avea atributul de a înregistra din oficiu societatea ca plătitoare de TVA, întrucât cel puțin prin depunerea bilanțului contabil aferent anului 2007 a luat la cunoștință de cifra de afaceri de xxx lei de la sfârșitul anului 2007, mai mare decât plafonul de scutire.

Având în vedere acest fapt, S.C. D S.R.L. solicită anularea majorărilor de întârziere calculate urmare a neînregistrării de către organele fiscale competente ca plătitor de TVA din oficiu.

Totodată petenta subliniază că dacă cel târziu pe data de xx.xx.2008, data depunerii bilanțului pe anul 2007 ar fi fost înscrisă ca plătitoare de TVA și făcută comunicarea, nu ar fi fost calculate majorările de întârziere și emisă decizia XXX pentru suma de xxx lei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. XXX din xx.xx.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice x din cadrul D.G.F.P. V în baza Raportului de inspecție fiscală nr. xxx/2012, pentru perioada verificată organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare de plată reprezentând taxă pe valoarea adăugată în valoare de xxx lei, urmare neînregistrării societății ca plătitor TVA (în perioada decembrie 2007 – mai 2010) și nedeclarării corecte a taxei pe valoarea adăugată conform evidenței contabile (în perioada mai 2010 – decembrie 2012).

Pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în valoare de xxx lei au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă totală de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport de prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. V prin Compartimentul Soluționarea Contestațiilor este să se pronunțe dacă agentul economic datorează obligațiile fiscale accesorii (dobânzi/majorări de întârziere) în sumă de xxx lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. XXX din xx.xx.2012, în condițiile în care S.C. D S.R.L. nu contestă și obligația principală stabilită suplimentar de plată respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei, iar argumentele aduse de petentă nu sunt în măsură să modifice cuantumul sumelor stabilite.

În fapt, prin Decizia de impunere nr. XXX privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din data de xx.xx.2012, s-au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi/majorări de întârziere în sumă totală de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei stabilită suplimentar de plată.

Astfel, așa cum este menționat atât în raportul de inspecție fiscală cât și în contestația formulată de S.C. D S.R.L., petenta a depășit plafonul de scutire TVA la

data de 30.10.2007, prin urmare în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, avea obligația ca în termen de 10 zile să solicite înregistrarea în scopuri TVA, devenind plătitoare TVA începând cu 01.12.2007, ori contestatoarea a solicitat înregistrarea în scopuri TVA începând cu data de xx.xx.2010.

Totodată, așa cum este stipulat în Referatul cu propuneri de soluționarea contestației nr. xxx/xxx/2013, pentru perioada 2010-2012, după data înscrierii petentei în scopuri TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe ca urmare a nedeclarării corecte a taxei pe valoarea adăugată evidențiată, rezultând suma totală de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată pentru care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă totală de xxx lei.

Se reține că nu toată suma reprezentând dobânzi/majorări de întârziere calculate sunt urmare a neînregistrării în scopuri TVA la termenul prevăzut de actele normative în vigoare, deoarece au fost calculate și dobânzi aferente diferențelor de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a nedeclarării corecte a TVA, acestea fiind în cuantum de xxx lei.

Se mai reține că din conținutul contestației reiese că S.C. D S.R.L. își însușește diferența suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în valoare de xxx lei precum și penalitățile de întârziere aferente în sumă de xxx lei pe care nu le contestă și contestă doar suma de xxx lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere datorate, fără a ține seama că nu toată suma reprezentând dobânzi/majorări de întârziere calculate sunt urmare a neînregistrării în scopuri TVA la termenul prevăzut de actele normative în vigoare, ori petenta, prin contestația formulată solicită anularea majorărilor de întârziere calculate urmare a neînregistrării ca plătitor TVA începând cu data de 01.12.2007.

În drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal în vigoare la data de 30.10.2007, dată la care societatea a depășit plafonul de scutire TVA, care la art. 152, aliniat (6) precizează următoarele:

“Art. 152

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

[...]

(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.”

coroborate cu prevederile HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la punctul 62. (2) precizează următoarele:

„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:

[...]

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 fiscale competente 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 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 la care a fost înregistrată”.

Totodată H.G. 1618 din 4 decembrie 2008, la punctul 11 precizează următoarele:” 11. La punctul 62, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(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:

[...]

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 fiscale competente 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 la care a fost înregistrată.”

Deasemenea, începând cu data de 01.01.2010, punctul 62, aliniat 2 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se modifică prin Hotărârea nr. 1620 din 29 decembrie 2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 și va avea următorul cuprins:

“62. (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:

[...]

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.”

(3) După determinarea taxei de plată conform alin. (2), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.[...]”.

Referitor la calcularea dobânzilor/majorărilor de întârziere aferente diferențelor de taxă pe valoarea adăugată stabilite de organele de inspecție fiscală, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează:

„Art. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

„Art 120 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de

întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv [...]”.

Conform art. I pct. 9 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, O.G. nr. 92/2010 privind Codul de procedură fiscală se modifică și referitor la calculul obligațiilor fiscale accesorii precizează:

„Art. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

„Art. 120

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anual”.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei invocarea de către petentă a art. 153 (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deoarece așa cum precizează H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea în scopuri TVA iar nerespectarea prevederilor legale a fost identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA, 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.

Se reține că S.C. D S.R.L. a depășit plafonul de scutire TVA la data de 30.10.2007, prin urmare în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare avea obligația ca în termen de 10 zile să solicite înregistrarea în scopuri TVA, devenind plătitoare TVA începând cu 01.12.2007, ori contestatoarea a solicitat înregistrarea în scopuri TVA începând cu data de xx.xx.2010.

Se mai reține că având în vedere prevederile legale anterior citate organele fiscale competente aveau obligația să stabilească și obligațiile fiscale accesorii aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată stabilită ca urmare a neînregistrării în scopuri TVA la termenul legal.

Totodată, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. XXX/2012 echipa de inspecție fiscală a stabilit în sarcina societății și diferență suplimentară de plată la taxa pe valoarea adăugată în valoare de xxx lei, reprezentând obligație fiscală principală, pe care însă S.C. D S.R.L. nu o contestă.

În consecință, față de cele reținute anterior prin prezenta decizie, potrivit cărora contestatoarea datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată de către organele de inspecție fiscală, rezultă că aceasta datorează și accesoriile aferente, în virtutea principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru capătul de cerere privind dobânzile/majorările de întârziere în valoare de xxx lei aferente

diferenței suplimentare de taxă pe valoarea adăugată stabilită de inspecția fiscală în sarcina S.C. D S.R.L.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se

D E C I D E:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. D S.R.L., CIF: xxx, cu sediul social în V, str. R, bl. xxx, sc. xxx, xxx, județul V, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V sub nr. Jx/x/2005, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. XXX/2012, pentru suma de xxx lei** reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Art. 3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
xx**