

DECIZIA NR.153/09.09.2009
privind solutionarea contestațiilor formulată de XXXXX –
ÎNTRERINDERE FAMILIALĂ cu sediul în Sibiu, str. XXXXX

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 din OG 92/2003 R, cu soluționarea contestației formulate de **XXXXXX – ÎNTRERINDERE FAMILIALĂ**, împotriva Deciziei de impunere nr.XXXX/08.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Sibiu și comunicată petentei în data de 20.07.2009.

Contestația a fost depusă prin poștă în data de 11.08.2009, în termenul legal impus de art.207 din OG 92/2003 R, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu sub nr.22270//13.08.2009, Activitatea de Inspecție Fiscală Sibiu sub nr.7389/14.08.2009, iar la organul de soluționare a contestației cu nr.22.657/19.08.2009.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin actul contestat privind plata la bugetul statului a sumei totale de XXXXXX lei, din care :

- | | | |
|---------------------------|---|-----------|
| ▪ TVA | = | XXXXX lei |
| ▪ majorări întârziere TVA | = | XXXXX lei |

I. Prin contestația formulată petenta invocă următoarele :

- pentru aceleași bunuri și aceeași perioadă, organul de control a stabilit că datorează TVA colectată, fără a ține cont că petenta are dreptul să deducă TVA achitată pentru marfa achiziționată, TVA de plată stabilindu-se numai ca diferență între cele două ;
- prin urmare, organul de control nu poate trata același contribuabil, pentru aceeași perioadă în două moduri diferite, respectiv pentru marfa vândută ca plătitor de TVA prin colectarea TVA, iar pentru achiziționarea de marfă ca neplătitor de TVA prin neacordarea dreptului de deducere.

În concluzie, petenta solicită anularea sumelor de plată stabilite prin actul contestat.

II. Organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.XXXX/08.07.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr.XXXX/08.07.2009, a reținut următoarele :

Întreprinderea Familială XXXX s-a înregistrat ca plătitor de TVA în timpul inspecției fiscale prin depunerea declarației de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică cod 010, înregistrată la Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului Sibiu cu nr.176631/30.06.2009, devenind astfel plătitor de TVA începând cu 01.07.2009.

Contribuabilul aflându-se în regim special de scutire nu conduce în evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, cu ajutorul jurnalului de vânzări.

La data de 31.12.2005 contribuabilul realizează o cifră de afaceri de XXXXX lei, depășind astfel plafonul de scutire de TVA de XXXXXXX lei.

În conformitate cu art.152 alin.(3) și art.152 alin.(6) din Legea 571/2003, pct.56 (4) lit.b) și pct.62 (2) lit.b) din HG 44/2004, contribuabilul avea obligația înregistrării ca plătitor de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii Decembrie 2005, obligație încălcată, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea TVA datorată bugetului de stat aferentă perioadei 01.02.2006 – 30.06.2009 (perioadă ce cuprinde întâi a lunii următoare când trebuia să fie plătitoare de TVA și data când efectiv s-a înregistrat plătitoare de TVA).

Prin urmare, rezultă că TVA de plată în cazul contribuabilului care nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA în termenul prevăzut de lege este TVA colectată pentru perioada 01.02.2006 – 30.06.2009, stabilită astfel (anexa 4,5) :

- veniturile din vânzările de marfă înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți, potrivit rapoartelor și emise de aparatul de marcat electronic fiscal = XXXXXX lei ;
- TVA colectată = XXXXX lei
- baza de impunere = XXXXXX lei

Pentru neachitarea la termen a TVA suplimentară de XXXXX lei au fost calculate majorări de întârziere de XXXXXX lei.

Contribuabilul nu are drept de deducere a taxei aferente achizițiilor de marfă deoarece aplică regimul special de scutire.

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

În fapt, contribuabilul a depășit plafonul de scutire de TVA la 31.12.2005, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii plafonului de XXXXX lei, avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA, devenind astfel plătitor începând cu 01.02.2006.

Acest fapt nu a fost respectat de petent, înregistrarea efectuându-se cu întârziere, în timpul inspecției fiscale, prin depunerea declarației de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică cod 010 depusă la organul fiscal competent sub nr.17.663/30.06.2009, considerându-se a fi plătitor de TVA cu 01.07.2009.

Astfel, pentru perioada 01.02.2006 – 30.06.2009, organul de inspecție fiscală a procedat la determinarea TVA datorată bugetului de stat.

În drept, sunt aplicabile prevederile :

Pentru perioada 01.02.2006 – 31.12.2006 :

- art.152 alin.(3) din Legea 571/2003 : “.....În situația în care se constată, că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme” ;
- pct.56 (4) lit.b) din HG 44/2004 : “În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art.152 alin.(3) din Codul Fiscal, organele fiscale vor proceda astfel :
 - b). în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă” .

Pentru perioada 01.02.2007 – 30.06.2009 :

- art.152 alin.(6) din Legea 571/2003 : “.....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” ;
- pct.62 (2) lit.b) din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003, modificat prin HG 1618/2008, astfel : “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”.

În speță, petentul a încălcat prevederile citate mai sus deoarece înregistrarea ca plătitor de TVA s-a făcut cu întârziere, respectiv la 30.06.2009 și nu la 10 zile de la data de 31.12.2005 când a depășit plafonul de scutire de 200.000 lei.

Prin urmare, legiuitorul în această situație a precizat că indiferent când este identificată nerespectarea termenului de înregistrare ca plătitor de TVA, organul fiscal este obligat să solicite petentului plata taxei pe care ar fi trebuit să o colecteze în perioada cuprinsă între data când trebuia legal să fi fost înregistrată în scopuri de taxă și data când efectiv s-a înregistrat, respectiv 01.02.2006 – 30.06.2009.

Astfel, aferent acestei perioade, în mod întemeiat organul de inspecție fiscală a stabilit TVA colectată suplimentară în sumă totală de XXXXXX lei, sumă pe care petenta o datorează bugetului de stat (anexele 3,4,5).

Pentru nevirarea în termen a TVA stabilită suplimentar în urma verificării fiscale, petenta datorează bugetului de stat și majorări de întârziere aferente în sumă de XXXXX lei în conformitate cu art.120 din OG 92/2003 R.

Pentru considerentele reținute în baza art.211 (5) din OG 92/2003 R,

DECIDE :

Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma totală de XXXXXX lei, reprezentând :

- TVA = XXXXXX lei
- Majorări întârziere TVA = XXXXX lei

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

ec. Grigore Popescu
DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT ;
cons. jur. Ilie Stroia
SERV. JURIDIC