

DECIZIA nr.6 din 10 .03. 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI TULCEA asupra contestației formulată de S.C. A S.R.L. Tulcea.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, respectiv taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente acesteia în sumă de ... lei.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta,S.C. A S.R.L. Tulcea contestă Decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, motivând următoarele :

1. Balanța de verificare contabilă se întocmește, cel puțin anual, la închiderea exercițiului financiar sau la termenele de întocmire a raportărilor contabile stabilite potrivit Legii nr.82/1991, republicată, și nu este un document fiscal, deci nu poate fi bază pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată.

2. Organul de control a stabilit în conformitate cu prevederile art.152 din Legea nr-.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, numai TVA colectată ceea ce nu este în concordanță cu prevederile art.146 din același act normativ , deoarece la aceeași dată societatea îndeplinea și condițiile de exercitare a dreptului de deducere (pentru TVA în sumă de ... lei conform documentelor fiscale deținute de societate) nu numai de colectare.

3. Petenta consideră că majorările de întârziere pentru perioada 01.09.2006 - 31.12.2006, în valoarea de ... lei nu au o bază legală determinată corect, iar majorările în valoare de ... lei nu au bază legală deoarece organul fiscal nu a modificat vectorul fiscal al societății aceasta figurând și la 15.02.2008 cu plata TVA trimestrială.

Față de motivațiile de mai sus societatea petentă solicită anularea TVA colectată din perioada 01.09.2006-31.12.2006 în valoare de ... lei deoarece baza legală pe baza căreia s-a determinat această sumă nu are nici o legătură cu prevederile art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar în lipsa acestei baze, majorările de întârziere sunt zero.

II Ca urmare a inspecției fiscale generale parțiale prin care s-a verificat modul de calcul evidență și declarare taxei pe valoarea adăugată la S.C. AG S.R.L., în prezent S.C. A S.R.L. Tulcea (conform actului adițional nr.../09.01.2008), finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr..., în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr..., organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- La data de 31.07.2006, conform balanței de verificare întocmită de societate, S.C. A S.R.L. a înregistrat o cifră de afaceri în sumă de ... lei, depășind astfel plafonul de scutire de TVA (200.000 lei) prevăzut de art.152 al.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare. În aceste condiții, conform prevederilor alineatului (3) al aceluiași articol petenta avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii plafonului de scutire.

- Ținând cont de aceste prevederi precum și de Metodologia de inspecție fiscală privind TVA nr.302.768/2007 emisă de ANAF, organele de inspecție fiscală au calculat începând cu data de 01.09.2006, dată de la care petenta trebuia să fie înregistrată ca plătitoare de TVA și nu începând cu data de 01.02.2007 cum s-a înregistrat societatea, TVA colectată, respectiv de plată, în sumă de ... lei aferentă veniturilor înregistrate de societate.

- Pentru TVA de plată constatată suplimentar organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile Legii nr.210/2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. A S.R.L. Tulcea taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările aferente acesteia în sumă de ... lei

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr..., în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr..., organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. A S.R.L. a depășit plafonul de scutire prevăzut de art.152 al.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare la data de 31.07.2006 și conform art.152 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii plafonului de scutire și să devină plătitoare de TVA de la data de 01.09.2006 și nu din 01.02.2007. În conformitate cu prevederile articolului menționat mai sus, precum și a Metodologiei de inspecție fiscală privind TVA nr.302.768/2007

emisă de ANAF organele de inspecție fiscală au calculat TVA colectată, respectiv de plată, în sumă de ... lei aferentă veniturilor înregistrate de societate începând cu data de 01.09.2006. Pentru TVA de plată constatată suplimentar organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile Legii nr.210/2005.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare *plafon de scutire*, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată [...]

(3) Persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii [...] 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 în norme."

Motivația petentei că "balanța de verificare contabilă se întocmește, cel puțin anual, la închiderea exercițiului financiar sau la termenele de întocmire a raportărilor contabile stabilite potrivit Legii nr.82/1991, republicată, și nu este un document fiscal, deci nu poate fi bază pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât :

- Balanța de verificare este un document contabil care se întocmește pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor patrimoniale.

- În balanța de verificare sunt reflectate toate veniturile rezultate din livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii și alte venituri din exploatare, înregistrate în contabilitate pe baza documentelor justificative, venituri la care societatea petentă trebuia să calculeze TVA colectată.

Cu privire la motivația petentei că organul de control a stabilit în mod eronat doar TVA colectată, această fiind în neconcordanță cu prevederile art.146 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, deoarece la aceeași dată societatea îndeplinea și condițiile de exercitare a dreptului de deducere, se reține că potrivit pct.56 alin.(4) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii

datorează taxă pe valoarea adăugată colectată dar au dreptul să deducă taxa aferentă aprovizionărilor de la data la care au fost înregistrați ca plătitori de TVA și nu de la data la care trebuiau să fie înregistrați:

"56. [...] (4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar care nu solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform 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 taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.

(5) În ambele situații prevăzute la alin.(4), **la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată , persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate**, conform art.145 alin.(11) și (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată deus la organul fiscal."

Față de cele prezentate mai sus, conform prevederilor legale menționate, organele fiscale au stabilit în mod legal TVA de plată în sumă de ... lei.

Din cele menționate mai sus rezultă că afirmația petentei că majorările de întârziere pentru perioada 01.09.2006 - 31.12.2006, în valoarea de ... lei nu au o bază legală determinată corect nu are suport legal. În ce privește motivația petentei că majorările în valoare de ... lei nu au bază legală deoarece organul fiscal nu a modificat vectorul fiscal al societății aceasta figurând și la 15.02.2008 cu plata TVA trimestrială, se reține că potrivit prevederilor art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "perioada fiscală este luna calendaristică".

Având în vedere cele de mai sus , motivațiile petentei și prevederile actelor normative prezentate, urmează a se respinge ca fiind neîntemeiată contestația S.C. A S.R.L. cu privire taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și pe cale de consecință și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind neîntemeiată a contestației S.C. A S.R.L. cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV