



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr.82 din 17 mai 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre Cabinet x cu domiciliul fiscal în localitatea x, strada x, nr. x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr. x din x.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost înstiintata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulata de catre Cabinet x împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligatiile suplimentare de plata satabilite de inspectia fiscală emisa în baza Raportului de inspectie fiscala nr. x din x si împotriva Dispozitiei de măsuri nr. x.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul x din x, fiind formulata în termen si semnata de catre dl x.

Obiectul contestatiei îl reprezinta taxa pe valoarea adaugata în suma de x lei si accesoriile în suma de x lei.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Salaj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Cabinet avocat x prin reprezentantul sau legal dl x formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligatiile suplimentare de plata satabilite de inspectia fiscală emisa în baza Raportului de inspectie fiscala nr. x din x prin care au fost stabilite în sarcina sa obligatii de plata reprezentând tva în suma de x lei si accesorii în sumă de x lei, si împotriva Dispozitiei de măsuri nr. x solicitând anularea acestora deoarece a fost informat eronat, de către o persoană care munceste în cadrul DGFP Sălaj- AFP Zalău, cu privire la plafonul de la care se impunea ca veniturile să contină tva.

Consideră că sarcina institutiei este aceea de a informa corect contribuabilul, fiind inadmisibil ca o persoană care lucrează la această institutie să informeze eronat un contribuabil, informatie care a condus la consecinte grave pentru contribuabil.

In al doilea rand apreciază că sumele au fost stabilite eronat deoarece organul de inspectie fissională a calculate TVA la veniturile realizate cu toate că se impunea ca TVA să fie calculată prin extragerea sa din veniturile realizate.

DI x arată că a realizat anumite venituri iar aceste venituri ar fi trebuit să contină TVA. Dacă aceste venituri nu au continut TVA este evident că stabilirea TVA se face prin extragere din veniturile totale iar nu prin adăugare.

Elaborat de:Copartiment Solutionare contestatii,
Decizie
17.05.2012

II. Din Decizia de impunere nr. x privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa în baza constatarilor raportului de inspectie fiscala înregistrat la A.I.F. sub nr. x referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Obligatii fiscale suplimentare de plata:

Denumire impozit, taxa,contributi	Perioada verificata	Impozit taxa, contributie
Taxa pe valoarea adaugata	01.01.2009-30.06.2010	x
Majorari de întârziere	25.04.2009-29.09.2011	x
Penalități	01.07.2010-29.09.2011	x

Motivul de fapt:

(...)

1.2 Pentru neplata în termen a TVA stabilita suplimentar s-au calculat majorari de întârziere în suma de x lei si penalități în sumă de x lei.

Temeiul de drept:

Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, HG 44/2004, OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Legea 210/2005.

Din Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de x si înregistrat la AIF Zalau sub nr. x din x referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

In temeiul OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii nr. 571/2003, ale HG 44/2004 s-a efectuat inspectia fiscala generala pentru perioada 01.01.2006-31.12.2010.

Taxa pe valoarea adaugata

Contribuabilul nu s-a înregistrat platitor de TVA in momentul infiintarii, beneficiind de aplicarea Regimului special de scutire conform art.152 din Legea 571/2003 CF. La data de x a realizat incasari in suma de x lei iar la finele lunii noiembrie suma de x lei.

Conform art. 153 CF alin.2, lit.b, contribuabilul avea obligatia sa se declare platitor de taxa pe valoarea adaugata, deoarece in luna noiembrie 2008 a depasit plafonul de scutire 35.000 euro (119.000 lei-calculat astfel: 35.000 euro x lei iar prin rotunjire la urmatoarea mie rezulta un plafon de 119.000 lei). Conform art.153 CF, in termen de 10 zile de la finele lunii in care a depasit plafonul contribuabilul trebuia sa solicite înregistrarea ca si platitor T.V.A.

Cabinet avocat x nu s-a declarat platitor de TVA conform prevederilor legale incepand cu data de 01.01.2009. Din discutia purtata cu contribuabilul, acesta a motivat faptul ca nu a cunoscut aceste reglementari cu privire înregistrarea ca si platitor TVA si nu a cunoscut valoarea plafonului de scutire declarandu-se cu intarziere ca platitor de TVA incepand cu data de 01.08.2009. Cu toate ca s-a declarat platitor de TVA incepand cu data de 01.08.2009 in decontul de TVA depus pe trim. III 2009 nu este cuprinsa T.V.A. colectata aferenta serviciilor efectuate pe luna august 2009 si nu s-a efectuat regularizarea T.V.A. aferenta perioadei 01.01.2009 – 31.07.2009 in primul decont T.V.A. conform prevederilor legale, aceste sume urmand a fi stabilite de inspectia fiscala.

Verificarea taxei pe valoarea adaugata s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii 571/2003R privind Codul fiscal pentru fiecare an in parte, verificandu-se toate documentele si actele justificative puse la dispozitie de contribuabil.

Urmare inspectiei fiscale s-a procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata de plata (colectata) pentru perioada 01.01.2009-31.08.2009.

Taxa pe valoarea adaugata de plata (colectata) pentru perioada verificata respectiv 01.01.2009-31.08.2009 este in suma de x lei conform calculelor astfel:

Situatia de calcul a TVA pe perioada : 01.01.2009 - 31.08.2009

Elaborat de:Copartiment Solutionare contestatii,
Decizie
17.05.2012

Luna	Realizari	T.V.A	Perioada de calcul majorarii
Total Trim I 2009	x	25.04.2009-09.2011	
Total Trim II 2009	x	25.07.2009-29.09.2011	
Total luna VII+VIII	x	25.10.2009- 29.09.2011	
TOTAL TVA DE PLATA			x

Pentru neachitarea la data scadentei a TVA de plata in suma de x lei contribuabilul datorează majorari de intarziere in suma de x lei, penalitati in suma de x lei calculate pana la data de x conform situatiei Anexa nr. 2 a raportului de inspectie fiscală.

Urmare celor constatate pentru diferenta stabilita de plata s-a emis decizia de impunere nr.xl din x.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatarile organelor de control fiscal, sustinerile contestatarului precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

In fapt la Cabinet x s-a desfasurat inspectia fiscala generala si a cuprins perioada anilor 01.01.2006- 31.12.2010.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala a rezultat faptul că, Cabinet x nu a înregistrat TVA colectata si TVA deductibila pentru operatiunile efectuate în perioada cuprinsă între data de la care avea obligatia să se declare plătitor de taxă pe valoare adăugată si data declarării.

Astfel, pe baza documentelor justificative puse la dispozitie de catre contribuabil s-a stabilit TVA colectata aferenta activitatii desfasurate în perioada 01.01.2009 – 31.08.2009, situatie prezentata în anexa nr. 1 a raportului de inspectie fiscala.

Total TVA de plata stabilita suplimentar de inspectia fiscala este de x lei.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar în suma de x lei s-au calculat, în baza OG nr. 92/2003, majorari de întârziere în suma de x lei si penalități în sumă de x lei, modul de calcul al acestora fiind prezentat în anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala.

Cabinet avocat x prin reprezentantul sau dl x formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligatiile suplimentare de plata satabilite de inspectia fiscală emisa în baza Raportului de inspectie fiscala nr. x din x prin care au fost stabilite în sarcina sa obligatii de plata reprezetând tva în suma de x lei si accesorii în sumă de 19484 lei, si împotriva Dispozitiei de măsuri nr. x solicitând anulara acestora deoarece a fost informat eronat, de către o persoană care munceste în cadrul DGFP Sălaj- AFP Zalău, cu privire la plafonul de la care se impunea ca veniturile să contină tva.

Consideră că sarcina institutiei este aceea de a informa corect contribuabilul, fiind inadmisibil ca o persoană care lucrează la această institutie să informeze eronat un contribuabil, informatie care a condus la consecinte grave pentru contribuabil.

In al doilea rand apreciază că sumele au fost stabilite eronat deoarece organul de inspectie fissională a calculat TVA la veniturile realizate cu toate că se impunea ca TVA să fie calculată prin extragerea sa din veniturile realizate.

DI x arată că a realizat anumite venituri iar aceste venituri ar fi trebuit să contină TVA. Dacă aceste venituri nu au continut TVA este evident că stabilirea TVA se face prin extragere din veniturile totale iar nu prin adăugare.

In drept potrivit prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 152 , alin. (6)

“(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

Elaborat de:Copartiment Solutionare contestatii,
Decizie
17.05.2012

scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în 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 în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. **Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, 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 înregistrata în scopuri de taxa, conform art. 153.**"

Asa cum s-a aratat Cabinet x a atins plafonul de scutire prevazut de lege la data de 22.11.2008 astfel ca, avea obligatia sa solicite înregistrarea în scopuri de tva urmând sa devina platitoare de tva începând cu data de 01.01.2009 data de la care organul de inspectie fiscala a calculat taxa pe valoarea adaugata de plata până la data de 01.08.2009 dată la care contribuabilul s-a declarat plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Cabinet x nu a respectat prevederile legale si nu s-a înregistrat ca platitor de tva ca urmare a depasirii plafonului stabilit de lege motiv pentru care organul de inspectie fiscala a procedat în conformitate cu pct 62, alin. 2, lit.b) din Hotărârea nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dat în aplicarea art 152 din Legea 571/2003:

"(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

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.

Deoarece contribuabilul a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, având în vedere prevederile legale citate, **pâna la momentul aplicarii regimului normal de taxare si anume pâna la data când Cabinet Crihan Tudor s-a înregistrat în scopuri de tva conform art 153 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal contestatara datoreaza tva pentru aceasta perioada**

În ceea ce privește afirmatiile contestatarului referitoare la cursul de schimb la care s-a calculat plafonul de scutire cunoscând că limita acestuia este de 35000 euro nu pot fi retinute în solutionarea favorabilă a contestatiei deoarece articolul 152 al Legii 571/2003 în vigoare la data atingerii acestui plafon prevede modul de stabilire al cursului de schimb:

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

Elaborat de:Copartiment Solutionare contestatii,
Decizie
17.05.2012

În ceea ce privește susținerea contestatarului potrivit căreia:

„În al doilea rând apreciez că sumele datorate au fost stabilite eronat deoarece organul de inspecție fiscală a calculat TVA la veniturile realizate, cu toate că se impunea ca TVA să fie calculat prin extragerea sa din veniturile realizate” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece potrivit prevederilor normelor metodologice date în aplicarea art. 140 din lege **taxa pe valoarea adăugată nu poate fi determinată cu formula $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard decât atunci când prețul de vânzare include și taxa**. Prin contestația formulată contribuabilul nu face dovada cu documente că, veniturile realizate în perioada 01.01.2009-31.08.2009, respectiv suma de x lei include taxa pe valoarea adăugată prin contestația formulată făcând și afirmatia potrivit căreia “aceste venituri ar fi trebuit să contină TVA”.

Față de cele prezentate, având în vedere că argumentele de fapt și de drept aduse de contestatar în susținerea cauzei nu fac dovada unei alte stări de fapt decât cea constatată de către organul de inspecție fiscală se va respinge contestația pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată ca fiind neîntemeiată și nemotivată.

Referitor la majorările de întârziere și penalitățile de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată calculate conform prevederilor legale se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarului a fost reținut debitul în sumă totală de x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată iar prin contestația formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor și penalităților de întârziere, pe cale de consecință acesta datorează și obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei din care majorări de întârziere suma de 15484 lei și penalități de întârziere suma de 4000 lei.

Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează:

ART. 206

“[...]”

Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

ART. 209

Organul competent

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale

acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de pâna la 3 milioane lei...;”

b) ...;

c) ...;

(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

[...]”

Si conform Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

5. Instructiuni pentru aplicarea art. 209 din Codul de procedura fiscala -Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenă de solutionare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.3. **Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri**, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, notele de compensare, înstiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declaratiile vamale de în libera circulatie etc.

Având în vedere prevederile legale citate precum si faptul că prin dispozitia privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nu s-au stabilit impozite, taxe si accesorii ale acestora precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, D.G.F.P. Sălaj nu are competenă solutionării acestui capăt de cerere urmând ca, contestatia referitoare la Dispozitia privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x din x să fi solutionată de către organele fiscale emitente respectiv AIF Sălaj.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, în temeiul actelor normative enuntate si ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

D E C I D E:

1. Respinge contestatia formulata împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligatiile suplimentare de plata satabilite de inspectia fiscală pentru suma totala de x lei reprezentând taxă pe valoarea adaugată stabilită suplimentar de plata în suma de x lei si obligatii fiscale accesorii în suma de x lei.

2. Declină competenă de solutionare a contestatiei referitoare la Dispozitia nr. x din x privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală, organului emitent al acesteia respectiv Activității de Inspectie Fiscală.

3. Prezenta decizie poate fi contestată potrivit legii la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

Elaborat de:Copartiment Solutionare contestatii,
Decizie
17.05.2012

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Copartiment Solutionare contestatii,
Decizie
17.05.2012