

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 54/.....2010

privind solutionarea contestatiei formulata de IF.... cu sediul in comuna, judetul ..
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice.. sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de IF ... cu sediul in comuna .., judetul., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr.... emisa in baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. de organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP si are ca obiect suma totala de .. lei reprezentand:

- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei majorari de intarziere;
- ... lei dobanzi.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. IF ... contesta decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere mentionand ca ,, prin decizia de impunere ni se solicita sa achitam inca odata TVA la aceasi marfa fara insa a ni se deduce cota de tva pe care noi am achitat-o deja. Se ajunge astfel ca pentru aceasi marfa sa achitam de doua ori: la achizitionare si revanzare.

Petenta mai sustine ca,, sumele sunt exagerate deoarece nu s-a facut deducerea tva-ului pe care deja l-am achitat prin achizitionarea marfii de la furnizori ”.

II. Prin Decizia de impunere nr... .. organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice.... - Activitatea de Inspecție Fiscală, au stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de... lei, ca urmare a realizarii unei cifre de afaceri anuale in suma de.... lei la ce a depasit plafonul de scutire de TVA.

Organele de inspectie fiscala au inregistrat contribuabilul in scopuri de TVA in timpul controlului conform Declaratiei de mentiuni inregistrata la DGFP .. sub nr. ... iar perioada fiscala este trimestrul.

Pentru perioada ... organele fiscale din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ... lei.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este...

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care petenta a depasit plafonul de 35.000 euro si nu s-a declarat in termen ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la termenul stabilit de lege.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de ... petenta a realizat o cifra de afaceri in suma de ... lei, realizandu-se astfel depasirea plafonului de scutire de TVA de 35.000 euro, ... euro , cursul euro fiind 1 euro = ... lei) , aceasta nesolicitand inregistrarea in scopuri de TVA .

IF ... a fost inregistrata in scopuri de TVA in timpul controlului conform Declaratiei de mentiuni inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. ... iar perioada fiscala este trimestrul.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru veniturile din vanzarea de marfuri din perioada decembrie 2008 - iunie 2010 in suma de ... lei, TVA colectata in suma de lei .

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.152 alin. (1) si (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct 62 (2) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

„ Art. 152 - Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

[...]

(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 scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in 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 in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, 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 inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153 .

[...]

Norme metodologice:

Pct. 62(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

Totodata, organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

Art.153 alin.(1) lit.b) din acelasi act normativ, precizeaza:

„ Art.153. Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

(1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art.125¹ alin. (2) lit.b) si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

[...]

b) **daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art.152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon ”.**

Din prevederile legale mai sus citate se retine ca, in situatia in care organele fiscale din cadrul AIF constata neinregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA in momentul depasirii plafonului de scutire, va solicita taxa pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada cuprinsa intre data la care avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in regim normal si data constatarii abaterii si va inregistra din oficiu acea persoana.

Fata de cele prezentate se retine ca, societatea trebuia sa se inregistreze in scopuri de TVA potrivit art. 152 alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in termen de 10 zile de la data atingerii plafonului in conditiile in care cifra de afaceri la ... a depasit plafonul de 35.000 euro.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala din cadrul AIF au stabilit in mod corect ca petenta a devenit platitoare de TVA de la data de ... deoarece a depasit cifra de afaceri de 35.000 euro la data de ... , aceasta fiind de .. euro, cursul euro fiind 1 euro= .. lei.

Deoarece petenta nu s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul de 35.000 euro, in mod corect organele fiscale au calculat TVA in suma de ... lei pentru perioada... -... .

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia „ sumele sunt exagerate deoarece nu s-a facut deducerea tva-ului pe care deja l-am achitat prin achizitionarea marfii de la furnizori ” aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat in anul 2008 petenta nu a fost platitoare de TVA fiind scutita in conformitate cu art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, realizand o cifra de afaceri anuala inferioara plafonului de 35.000 euro, cifra ce a fost depasita la..., si conform prevederilor legale petenta datoreaza „ **plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa**”.

Fata de cele aratate, organele de inspectie fiscala din cadrul AIF in mod corect au stabilit obligatie de plata suma de ... lei reprezentand TVA colectata in perioada ... -

Fata de cele prezentate mai sus contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2. In ceea ce priveste dobanzile si majorarile de intarziere in suma totala de .. lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Art. 120 - Majorari de intarziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Incepand cu data de 01.07.2010 prin Ordonanta de Urgenta nr. 39/24.01.2010, Cap. III se modifica si va avea urmatorul cuprins:

„ **Art.119 - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere”.

Se retine ca stabilirea de majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece se va respinge debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de întârziere, urmeaza a se respinge si dobanzile si majorarile de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Fata de cele prezentate mai sus contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma totala de ... lei reprezentand dobanzi si majorari de întârziere.

Astfel, pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de IF... cu sediul in comuna ..., judetul.. impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand :
 - .. lei taxa pe valoarea adaugata;
 - .. lei majorari de întârziere;
 - ... lei dobanzi.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,