

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 187 din 30 octombrie 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
.... din, jud. Prahova

Cu adresa nr. ... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr., D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Inspectie Fiscala a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **.... din, jud. Prahova**, impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere nr.**intocmita de reprezentanti ai A.I. F. Prahova.

Decizia de impunere nr. ..., a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat la organul fiscal sub nr.....**

... are sediul in ...jud. Prahova, este inregistrata la Oficiul Registrul Comertului Prahova sub nr. ...si are codul unic de inregistrare fiscala CNP

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **.... lei** din care:

- lei TVA de plata stabilita la control ;
- lei majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - *Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale"*, respectiv actele atacate au fost comunicate si confirmate de primire de contestatoare la data de ..., iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.I.F. Prahova sub nr.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

" [...] CONTESTATIE IMPOTRIVA DECIZIEI DE IMPUNERE nr.si a bazei de impunere stabilita de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Prahova , solicitandu-va ca prin decizia de solutionare a prezentei contestatii sa admiteti in totalitate contestatia formulata de subsemnata si pe cale de consecinta sa desfiintati in intregime actele administrativ fiscale atacate, obligand organul emitent sa emita o noua decizie de impunere, cu o baza de impozitare corespunzatoare.

MOTIVELE PREZENTEI CONTESTATII

In fapt, la data de organul fiscal mi-a comunicat actul administrativ fiscal nr. din data de prin care s-a dispus ca eu sa fiu obligata la plata sumei de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei -..... [...]

Din totalul veniturilor realizate in perioada ... - adica ...lei, 95% adica lei s-au realizat din activitatea de desfacere a buteliilor de aragaz furnizate de , suma careia ii corespunde o valoare a taxei colectate in suma de lei.

Conform documentelor de intrare anexate, unitatea a cumparat de la in perioada in care se face referire, marfuri (...) in valoare delei (la pret de facturare). Valoarea de intrare in gestiune a acestor marfuri conform notelor de receptie este de ...lei, de unde rezulta un adaos comercial de ...% adica lei.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, consider nedreapta aplicarea dispozitiilor Titlului VI punct.62 alin.2 din HG nr. 44/2004, intrucat ma obliga la plata unei taxe pe valoarea adaugata mai mare decat chiar valoarea adaugata.

In drept , imi intemeiez prezenta, pe dispozitiile art. 43, 84 - 88, 175, 188 din Codul de Procedura Fiscala republicat cu modificarile si completarile ulterioare.”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova ladin, s-au constatat urmatoarele:

“Taxa pe valoarea adaugata

In urma verificarii actelor si documentelor financiar- contabile aferente perioadei - , respectiv registrul jurnal de incasari si plati, rapoarte de gestiune, documente privind achizitiile si vanzarile de marfa , rapoartele zilnice ale casei de marcat electronice fiscale, s-a constatat ca in luna august 2008a depasit plafonul de scutire pentru intreprinderi mici de la plata tva de 35.000 euro, echivalentul a lei, conform art. 152, alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

La control s-a constatat ca la data de 31 august 2008 contribuabilul a inregistrat, cumulat, o cifra de afaceri de lei (anexa nr. 4), peste plafonul de scutire de 35.000 euro.

Fata de acest fapt, in conformitate cu prevederile art. 153, alin.(1) lit.b) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul avea obligatia ca in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins si depasit plafonul de scutire, respectiv pana la data de 10 septembrie 2008, sa se inregistreze in scopuri de TVA la organul fiscal teritorial.

Potrivit datelor existente la organul fiscal teritorial, pana la data prezentului control ,.... nu a procedat la inregistrarea in scopuri de TVA , urmare depasirii plafonului de scutire in luna august 2008.[...]

Deoarece contribuabilul nu s-a declarat platitor de tva la data depasirii plafonului de scutire, in conformitate cu prevederile art.152, alin.(6) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare si Titlului VI - pct. 62, alin. (2), lit.a) din HG nr. 44/2004, s-a procedat la stabilirea tva deductibila si colectata , aferenta perioadei - si tva colectata aferenta perioadei -, cu precizarea ca operatiunile efectuate dupa acesta data si pana la atribuirea codului de inregistrare in scopuri de tva vor fi avute in vedere la data depunerii primului decont de tva.[...].

A) Tva colectata

Operatiuni impozabile:[...]

Pentru perioada octombrie 2008 (data cand avea obligatia sa se inregistreze platitor de TVA) - iulie 2009, la control s-a constatat canu a calculat , nu a inregistrat si nu a declarat tva colectata in suma totala delei (anexa nr.1), aferenta operatiunilor impozabile cu cota standard de 19%....{...}

Pentru perioada -, avea obligatia calcularii, inregistrarii si declararii tva colectata in suma de lei (anexa nr. 1) , prin aplicarea cotei standard de 19% prevazuta de art.140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile ce a cuprins veniturile realizate din vanzarea cu amanuntul a marfurilor.

Deoarece contribuabilul nu a constituit , nu a inregistrat si nu a declarat tva colectata pentru perioada octombrie 2008 - decembrie 2008 si ianuarie - iulie 2009, potrivit prevederilor art. 126, alin.(1), art. 137, alin.(1) , lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a stabilit tva colectat suplimentar de lei.[...]

B) Tva deductibila

Pentru perioada octombrie 2008 (data la care contribuabilul a devenit de drept platitor de taxa) - decembrie 2008, la control s-a constatat canu a calculat , nu a inregistrat si nu a declarat tva deductibila in suma totala de.... lei (anexa nr. 1) Mentionam ca pentru perioada ... -..... s-a procedat la stabilirea doar a tva colectata....

C) Tva de plata

Urmare verificarii efectuate , aferent perioadei - s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei (anexa nr. 1), diferenta intre tva colectata in suma de lei si tva deductibila in suma de lei.

Pentru diferenta suplimentara in suma de lei, potrivit art.119, alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei (anexa nr. 1). Calculul accesoriilor s-a efectuat de la data scadentei pentru fiecare perioada fiscala in parte pana la[...]"

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Controlul fiscal efectuat la si concretizat prin Raportul de inspectie fiscala din data de a avut ca obiectiv printre altele” *modul de determinare , evidenta si virare a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada ... -”*.

...dinare ca obiect principal de activitate " ...", cod CAEN

In fapt, la control s-a constatat ca la data de contribuabila a inregistrat, cumulat de la inceputul anului, o cifra de afaceri de lei si prin urmare a depasit plafonul de scutire de la plata TVA pentru intreprinderile mici, care este de 35.000 euro (echivalentul a lei).

Drept urmare, in temeiul art. 153, alin.(1), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabila avea obligatia sa solicite organelor fiscale inregistrarea ca platitor de TVA pana la data de

Avand in vedere ca pana la data finalizarii controlului nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fata de bugetul de stat pentru TVA in suma delei, calculate conform prevederilor art. 152, alin.(6) din Codul fiscal coroborate cu cele ale pct. 62, alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

A) - Pentru perioada verificata -, aferent veniturilor realizate in suma de lei, s-a stabilit TVA colectata in cota de 19% de lei (.... lei x 19:119) si s-a acordat dreptul de deducere pentru TVA in suma de lei, rezultand TVA de plata in suma de lei , conform prevederilor art. 152, alin(6) din Codul fiscal si pct. 62, alin. (2) a Titlului VI din H.G. Nr. 44/2004 asa cum a fost modificata prin H.G. Nr. 1861/21.12.2006 ;

B) - Pentru perioada -, aferent veniturilor realizate in suma de lei, s-a stabilit TVA colectata in cota de 19% de lei , fara a se acorda si dreptul de deducere a TVA conform prevederilor art. 152, alin.(6) din Codul fiscal si pct.62, alin.(2) din H.G. Nr. 44/2004 asa cum a fost modificata prin H.G. Nr.1681/2008.

Pe total perioada verificata, aferent veniturilor realizate in suma delei, a fost colectata la control TVA in suma de lei si s-a acordat dreptul de deducere pentru TVA in suma de ...lei, rezultand TVA de plata in suma de lei..... si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

.....contesta decizia de impunere nr.intocmita de reprezentanti ai A.I. F. Prahova prin care a fost obligata la plata TVA in suma delei si solicita desfiintarea deciziei contestate si emiterea unei noi decizii intrucat se sustine ca organele de inspectie fiscala nu au calculat corect TVA de plata catre bugetul de stat.

*** Legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:**

- Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

“Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

ART. 152

(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.[...]

Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

ART. 153

(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:

a)[...]

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;[...]"

-Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificata prin H.G. Nr. 1861/21.12.2006 (M.O. Nr. 1044/29.12.2006), forma valabila pana la 31.12.2008 :

"62. (1) Persoanele care aplica regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligatia sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi realizate de o mica intreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari, precum si evidenta bunurilor si serviciilor taxabile achizitionate, cu ajutorul jurnalului pentru cumparari.

(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 datorat-o 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;"

-Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificata prin H.G. Nr. 1681/04.12.2008 (M.O. Nr. 865 din 22 decembrie 2008), forma valabila incepand cu 01.01.2009:

"11. La punctul 62, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"(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;"

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod corect TVA de plata in suma de lei datorata de contribuabila bugetului de stat pentru perioada - , intrucat:

- Prin depasirea plafonului de scutire la TVA pentru intreprinderi mici la data de contribuabila, avea obligatia sa se inregistreze la organul fiscal teritorial ca platitoare de TVA incepand cu data de , conform art.152, alin.(6) din Codul fiscal.

- Ca urmare a neindeplinirii acestei obligatii, in baza aceluiasi text de lege, organele de inspectie fiscala apartinand A.I.F. Prahova au procedat corect la stabilirea TVA de plata si a accesoriilor aferente , astfel:

- pentru perioada-....., a fost stabilita atat TVA colectata cat si TVA deductibila cu drept de deducere, conform datelor din evidenta contabila , in baza prevederilor art.62, alin.(2), lit.a) din normele de aplicare a Codului fiscal, modificate prin H.G.nr.1861/2006 valabile pana la 31 decembrie 2008.

Astfel, conform acestor prevederi, organele fiscale” vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa....”, acest calcul presupunand stabilirea diferentei dintre TVA colectata si TVA deductibila, conform prevederilor.....

- pentru perioada a fost stabilita doar TVA colectata aferenta veniturilor realizate de contribuabila, fara a se determina si TVA cu drept de deducere, asa cum prevad normele de aplicare a Codului fiscal, modificate prin H.G. nr.1681/2008, valabile incepand cu 01 ianuarie 2009.

Astfel, conform acestor prevederi, organele fiscale” vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze.....”

Sustinerea din contestatie referitoare la adaosul comercial realizat de contribuabila in perioada verificata (mai mic) si la TVA de plata stabilita la control (mai mare), nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, asa cum am aratat mai sus, la stabilirea TVA de plata in suma delei , organele de inspectie fiscala au procedat intocmai conform prevederilor legale invocate in prezenta decizie.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de pentru TVA de plata in suma delei , ca si pentru majorari de intarziere aferente in suma de lei.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de, jud. Prahova impotriva **Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere nr.** intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se:

DECIDE :

1. **Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma **....lei** din care:

- lei TVA de plata stabilita la control ;
- lei majorari de intarziere aferente.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata , si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,