

DECIZIA NR.758

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa, cu privire la contestatia formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA si majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere conform confirmarii de primire existenta la dosar si de data depunerii contestatiei la posta, conform plicului anexat la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I. SC X contesta Decizia de impunere emisa in baza Raportul de inspectie fiscala F-BV, prin care s-au stabilit suplimentar obligatii fiscale de plata, respectiv TVA in si accesorii aferente.

In motivarea contestatiei societatea contestatoare prezinta urmatoarele argumente:

-Societatea s-a achitat de obligatia calcularii si declararii taxei pe valoarea adaugata prin declaratia depusa, stabilind obligatia de plata a taxei corespunzatoare bazei de impunere .

-Considera ca organele de inspectie fiscala nu au urmarit stabilirea diferentelor de obligatii fiscale in conformitate cu prevederile art.94 alin.(3) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-Sustine ca pentru a lua in considerare toate aspectele fiscale este necesara analiza declaratiilor depuse de societate pana la data efectuarii inspectiei fiscale -respectiv a decontului de TVA prin care societatea a declarat TVA colectata pe perioada supusa inspectiei fiscale.

Societatea considera ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa constate, in raportul de inspectie fiscala intocmit, nemodificarea bazei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si sa emita o decizie in acest sens, conform art.109 alin.(1) , alin.(3) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la calculul dobanzilor si penalitatilor , stabilite asupra TVA de plata , societatea contestatoare sustine ca nu datoreaza bugetului de stat accesorii stabilite suplimentar in conditiile in care la stabilirea TVA de plata, organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri, incalcand astfel, prevederile art.145 din Codul fiscal.

Societatea sustine ca, are dreptul la deducerea TVA.

Astfel, societatea contestatoare sustine ca la termenul scadent datora bugetului de stat TVA iar pentru termenul scadent datora bugetului de stat TVA de plata mai mic decat cel stabilit de organul de control.

Accesoriile aferente TVA de plata sunt de.. lei reprezentand dobanzi si.. lei reprezentand penalitati.

SC X sustine ca au fost incalcate principiile enuntate de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.3 lit.a) si b) iar accesoriile nu respecta prevederile art.94 alin.(1) si (3) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

II.Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar de plata TVA si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata.

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, contestata de SC X, rezulta urmatoarele:

Urmare a inregistrarii cu intarziere in evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA , organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea TVA de plata pe perioada cuprinsa intre data la care societatea avea obligatia inregistrarii in scopuri de TVA si data inregistrarii efectiv.

Astfel, organul de inspectie fiscala a stabilit TVA de plata, in conformitate cu prevederile pct.62 alin.(2) lit.b) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru TVA de plata datorata de societate, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.120, 121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.07.2010-31.03.2011

Referitor la TVA si accesoriile, contestate de societate, **cauza supusa solutionarii este daca SC X datoreaza bugetului de stat TVA colectata suplimentar si accesorii aferente TVA de plata, in conditiile in care s-a constatat ca societatea a depasit plafonul de scutire si nu s-a inregistrat, in termenul legal, in scopuri de TVA, aceasta comportandu-se ca neplatitoare de TVA pe perioada 01.07.2010-31.03.2011.**

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca , SC X a depasit plafonul de scutire de TVA de 35.000 euro(119.000 lei) prevazut de art.153 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in luna mai 2010.

In conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) coroborat cu prevederile art.152 alin.(6) si art.22 lit.a)-d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, societatea avea obligatia sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, pana in data de 10 iunie 2010 devenind astfel platitoare de TVA incepand cu data de 01.07.2010.

Din certificatul de inregistrare in scopuri de TVA s-a retinut ca aceasta obligatie a fost nerespectata pana la data de 01.04.2011, cand societatea a fost inregistrata in scopuri de TVA.

Pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, organele de inspectie fiscala, in temeiul prevederilor art.137 si art.140 alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile pct.62 alin.(2) lit.b) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, au colectat TVA asupra veniturilor , inregistrate in evidentele contabile ale contribuabilului.

Prin contestatia formulata SC X sustine ca s-a achitat de obligatia calcularii si declararii taxei pe valoarea adaugata colectata corespunzatoare bazei de impunere prin Decontul depus la A.F.P.Brasov in luna iulie 2011.

Societatea contestatoare sustine ca organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a lua in considerare declaratiile depuse de societate pana la data efectuarii inspectiei fiscale -respectiv a decontului de TVA prin care societatea a declarat TVA colectata pe perioada supusa inspectiei fiscale, considerand astfel ca, organele de inspectie fiscala nu au urmarit stabilirea diferentelor de obligatii fiscale in conformitate cu prevederile art.94 alin.(3) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In drept, referitor la inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile stabilita in Romania, art.152 si art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,prevad:

-art.152

"(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).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale.[...]

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. 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."

-art.153

"(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125[^]1 alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept

de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;"

La pct.62 și pct.66 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

-pct.62

"(2) 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.[...]

(4) După determinarea taxei de plată conform alin. (2) și (3), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare."

-pct.66

(1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:

c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. b) și, după caz, la alin. (2) din Codul fiscal.

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că persoana impozabilă stabilită în România care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri este mai mare sau egală cu plafonul de scutire de 35.000 euro (119.000 lei) în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit.

În condițiile în care persoana impozabilă a solicitat înregistrarea cu întârziere, 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.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca:

-SC X a depasit plafonul de scutire in luna mai 2010 cand societatea a realizat o cifra de afaceri cumulata in valoare de... superioara plafonului de scutire de 35.000 euro(echivalentul a 119.000 lei); aceasta avand obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA pana in data de 10 iunie 2010, devenind platitoare de TVA din data de 01.07.2010.

-SC X s-a inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de 01.04.2011, conform Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA.

Cum societatea contestatoare nu si-a respectat aceasta obligatie, organele de inspectie fiscala, in temeiul prevederilor art.152 alin.(6) din Codul fiscal si pct.62 alin.(2) lit.b) din Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, au dreptul sa procedeze la stabilirea taxei de plata precum si a accesoriilor aferente, pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, prin colectarea taxei aferenta livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii in conformitate cu prevederile art.150 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal potrivit caruia:

"(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b) - g);"

coroborat cu prevederile art.137 si art.140 alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

-art.137

"(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;"

-art.140

"(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduce."

La pct.23 din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal se prevede:

"(1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduce asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii."

Prin urmare, organele de inspectie fiscala in mod legal au colectat TVA aplicand cota de 24% asupra veniturilor din vanzarea marfurilor inregistrate in evidentele contabile ale societatii pe perioada 01.07.2010-31.03.2011.

De altfel, societatea contestatoare recunoste ca pe perioada 01.07.2010-31.03.2010 trebuia sa inregistreze in evidentele contabile TVA colectata.

In Decontul de TVA (trimestrial) din luna iunie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice, la randul 15 "Regularizari TVA", societatea declara TVA colectata aferenta bazei impozabile .

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, in conditiile in care societatea a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe perioada cuprinsa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva.

Prin urmare, pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, cand SC X s-a comportat ca o neplatitoare de TVA, organele de inspectie fiscala au aplicat in mod legal cota standard de TVA (24%) asupra veniturilor din vanzarea marfurilor, inregistrate in evidentele contabile.

Argumentul societatii potrivit caruia a inregistrat in decontul de TVA din luna iunie 2011, randul 15 "Regularizari taxa colectata", TVA colectata aferenta bazei impozabile nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care la pct.66 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza in mod clar ca: "în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa 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 daca ar fi fost înregistrata 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."

SC X, pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, datoreaza bugetului de stat TVA colectata suplimentar asupra veniturilor inregistrate in contabilitate.

Pentru a evita dubla colectare a TVA, SC X poate corecta Decontul de TVA din luna iunie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice , prin care a in scris la randul 15 "Regularizari taxa colectata" TVA, printr-un decont ulterior, in conformitate cu prevederile art.156² potrivit caruia:

"(3)Datele inscrise incorect intr-un decont de taxa se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare si se vor inscrie la randurile de regularizari."

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X cu privire la TVA colectata suplimentar pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, in conformitate cu prevederile pct.11.1 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"

In ceea ce priveste argumentul societatii contestatoare potrivit caruia pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata, mentionam:

Dreptul de deducerea taxei pe valoarea adaugata este conditionat de înregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA in conformitate cu prevederile art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

(4) În condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153.

La pct.45 alin.(4) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabila pe anul 2009, se prevede:

*"(1) În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pentru achizițiile efectuate de aceasta înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice. **Deducerea se exercită prin înscrierea taxei deductibile în decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, depus după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.**[...]*

(2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) trebuie îndeplinite condițiile și formalitățile prevăzute la art. 145 - 147¹ din Codul fiscal."

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, SC X are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizițiilor din perioada 01.07.2010-31.03.2011, daca sunt indeplinite conditiile si formalitatile prevazute la art.145-147¹ din Codul fiscal.Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibile in primul decont de TVA depus dupa inregistrarea persoanei in scopuri de TVA sau dupa caz, intr-un decont ulterior.

Totodata, art.147¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada verificata, prevede:

" (1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 - 147".

Cu privire la procedura aplicabila in situatia in care persoana impozabila nu a solicitat înregistrarea in scopuri de TVA in termenul prevazut de lege, la pct.62 din H.G.

nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada verificata, se prevede:

"(1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.[...]

(4) După determinarea taxei de plată conform alin. (2) și (3), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.

(5) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul inspecției fiscale, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;

b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, aflate în proprietatea sa la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, cu condiția, în cazul bunurilor de capital, ca perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat;

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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."

Potrivit prevederilor legale enunțate SC X, poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii din perioada 01.07.2010-31.03.2011 (când societatea avea obligația de a se înregistra în scopuri de TVA), în condițiile prevăzute de art.145-147 din Codul fiscal mai sus enunțate, respectiv dacă achizițiile sunt destinate realizării de operațiuni taxabile, persoana impozabilă detine o factură care cuprinde informațiile prevăzute la art.155 alin(5) din Codul fiscal iar taxa pe valoarea adăugată deductibilă a fost înscrisă într-un decont de TVA , depus după înregistrarea în scopuri de TVA.

Din documentele existente la dosarul contestației se reține că SC X s-a înregistrat în scopuri de TVA în data de 01.04.2011 conform Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA.

Pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, când societatea ar fi trebuit să solicite înregistrarea în scopuri de TVA urmarea depășirii plafonului de scutire, aceasta a întocmit jurnalele de vânzări precum și jurnalele de cumpărări și a înregistrat TVA deductibilă în decontul de TVA din luna iunie 2011 la rândul 28 "Regularizări taxa dedusă"

În aceste condiții, societatea beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii din perioada 01.07.2010-31.03.2011, din data de

25.07.2011, urmare a depunerii Decontului de TVA din luna iunie 2011, dupa inregistrarea in scopuri de TVA.

Prin urmare, TVA de plata aferenta perioadei 01.07.2010-31.03.2011 este in suma de... lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere, pentru care SC X datoreaza bugetului de stat dobanzi pe penalitati , in conformitate cu prevederile pct.62 alin.(4) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus enuntate, art.152 alin.(6) din Codul fiscal coroborat cu prevederile art.120 si 121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

-art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) ori, după caz, la alin. (5) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. 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.

-art.119 din O.G. nr.92/2003, republicata,

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală."

ART. 120

Dobânzi

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

ART. 120^{1*}

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca in cazul in care persoana impozabila solicita cu intarziere inregistrarea in scopuri de TVA urmare a depasirii plafonului de scutire, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata precum si accesoriile aferente.

Majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile calculate reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca dobanzile si penalitatile, calculate de organele de inspectie fiscala pe perioada 25.10.2010-25.07.2011 sunt aferente TVA de plata stabilit suplimentar asupra veniturilor inregistrate in evidentele contabile ale societatii pe perioada 01.07.2010-31.03.2011.

Avand in vedere ca prin prezenta decizie s-a respins contestatia ca neintemeiata cu privire la TVA stabilita de plata pe perioada 01.07.2010-31.03.2011, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiate a contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere, inregistrata la D.G.F.P., pentru suma totala compusa din:

- TVA stabilita suplimentar de plata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.