

39.IL.08

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Slobozia prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere reprezentand obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..., Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. ... si Procesului Verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. ... ale Activitatii de Control Fiscal - Serviciul Control Fiscal 1, incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice, privind suma de ... lei, ce reprezinta:

T.V.A.	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Amenda	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

I ... face contestatie impotriva Deciziei de impunere reprezentand obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..., Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. ... si Procesului Verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. ... ale Activitatii de Control Fiscal - Serviciul Control Fiscal 1, incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice.

In fapt: urmare a cotrolului fiscal efectuat de Directia Generala a Finantelor Publice s-a constatat o obligatie de plata in suma de ... lei, reprezentand:

T.V.A.	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Amenda	... lei

si s-a emis Decizia de instituire a masurilor asiguratorii.

Desi, in calitate de organizatie nepatrimoniala, cu activitate de natura profesionala, scopul acesteia fiind in interesul public si al membrilor organizatiei, fapt care conduce la scutirea de T.V.A. in conformitate cu prevederile art. 141, lit. k) din Codul Fiscal. Activitatea de Control Fiscal a emis Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata.

Contestatoarea mentioneaza ca este o organizatie nepatrimoniala, cu activitate de natura profesionala, scopul acesteia fiind in interesul public si al membrilor organizatiei, fapt ce conduce la scutirea de TVA in conformitate cu prevederile art. 141, lit. k) din Codul fiscal Activitatea de Control Fiscal a emis decizie de impunere privind taxa pe valoare adaugata.

Prin instituirea acestei masuri asiguratorii de blocare si poprire a conturilor precum si de schestrul asupra intregului patrimoniu s-ar produce o paguba iminenta, paralizandu-se intreaga activitate in organizare - salariile nu mai pot fi platite, serviciul de paza nu mai poate fi asigurat pentru statiile de pompare, intregul patrimoniu se poate ruina.

... apreciaza ca nu exista niciun pericol astfel incat sa se sustraga de la plata obligatiilor fiscale avand in vedere ca si-a indeplinit toate celelalte obligatii fiscale (impozit pe salarii si celelalte obligatii aferente acestora) mai putin plata T.V.A. de la a carui plata considera ca este scutita.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si desfiintarea Deciziei nr.

....

II Activitatea de Control Fiscal a efectuat verificarea fiscala, in baza Legii 571/2003 si O.G. nr. 92/2003, privind modul de calcul si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului de stat.

Cu privire la T.V.A.

Perioada verificata a fost 21.06.2006 - 30.09.2007.

Urmare a avizului de inspectie fiscala nr. ... s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nr. ..., decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

In urma verificarii, s-a constatat ca in baza deconturilor depuse la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala, ... a primit subventii pentru energie si apa in suma de ... lei.

Conform art. 212, al. (1), lit. d din O.M.F.P. nr. 1752/2005 actualizata "**in categoria veniturilor din exploatare se cuprind veniturile din subventii de exploatare, reprezentand subventii pentru acoperirea diferentelor de pret si pentru acoperirea pierderilor, precum si alte subventii de care beneficiaza entitatea**"

Conform art. 152, al. (6) din Legea nr. 571/2003 actualizata, ... avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri T.V.A. conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 (A) in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului.

Data inregistrarii ca platitor de T.V.A. este data de intai a lunii urmatoare celei in care se solicita luarea in evidenta ca platitor de T.V.A., conform prevederilor art. 152, al. (6) din Legea nr. 571/2003 (A) in cazul ..., 01.08.2007.

Totodata conform art. 125, al. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si actualizata, organele de inspectie fiscala au intocmit Decizia de instituire a masurilor asiguratorii, nr.

Fata de cele prezentate, sumele stabilite ca diferente si accesoriile calculate sunt in concordanta cu legislatia fiscala si propunem respingerea in totalitate a contestatiei.

III Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele:

Cu privire la Decizia de impunere nr. ... reprezentand obligatiile fiscale suplimentare de plata

Cauza supusa solutionarii este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care a dispus petitionarei plata sumei de ... lei ce reprezinta T.V.A. si accesorii in suma de ... lei in conditiile in care contestatoarea realizeaza venituri din activitati economice si depaseste plafonul de 200.000 lei neanregistrandu-se ca platitor de T.V.A.

Intrucat in contestatia depusa de ... se solicita anulara deciziei nr. ... si se mentioneaza atat aspecte despre Decizia de impunere nr. ... cat si aspecte despre Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. ..., am solicitat prin adresa nr. ... sa se specifice actul administrativ atacat.

Cu adresa nr. ..., ... ne face precizarea ca actele administrative atacate sunt: Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..., Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. ... si Procesul Verbal de contraventie nr.

In fapt: ... contesta masurile dispuse prin Decizia nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare intrucat sustine ca organizatia este fara scop patrimonial avand o activitate de natura profesionala, scopul acesteia materializandu-se in interesul membrilor sai precum si in interesul public, fiind scutit de plata T.V.A.

Perioada verificata a fost 21.06.2006 - 30.09.2007.

Organul de inspectie fiscala la verificare constata ca ... realizeaza venituri din subventii in suma de ... lei, depasind plafonul de scutire de 200.000 lei prevazut de Legea nr. 571/2003 [®] art. 152 al(2) care prevede: **“persoanele impozabile nou infiintate pot beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca declara ca vor realiza anual o cifra de afaceri estimata de pana la 2 miliarde lei inclusiv si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoare adaugata. Persoanele impozabile inregistrate fiscal, care ulterior realizeaza operatiuni sub plafonul de scutire prevazut de al (1), se considera ca sunt in regim special de scutire, daca nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoare adaugata”**.

(3) “Persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de T.V.A. in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii

depasirii”.

... avea obligatia sa se declare ca platitor de T.V.A. incepand cu data de 01.08.2007 cand devenea platitor de T.V.A. si sa se inregistreze conform art. 153 al(1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 ® intrucat a depasit plafonul de scutire de 2 miliarde lei.

De asemenea art. 152 al(6) si pct. 62 al(2) din H.G. nr. 44/2004 precizeaza : **”In sensul art. 152 al. (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 T.V.A. 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 T.V.A. 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 al. (7) din Codul fiscal”.

Potrivit art. 212 al(1) lit.d. din O.M.F.P. nr. 1752/2005 actualizata **”in categoria veniturilor din exploatare se cuprind veniturile din subventii de exploatare, reprezentand subventii pentru acoperirea diferentei de pret si pentru acoperirea pierderilor precum si pentru alte subventii de care beneficiaza entitatea“.**

In ceea ce priveste contestarea sumei de ... lei accesorii, aferente T.V.A. in suma de ... lei, organul de solutionare contestatii retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina societatii a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoare adaugata, acesta datoreaza si accesoriile calculate de inspectorii fiscali in baza art. 120 din O.G. din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala modificata si aprobata prin Legea nr. 174/2004 care prevede: **”Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv “.**

Urmare celor mentionate mai sus capatul de cerere privind T.V.A. si accesorii urmeaza a fi respins ca neantemeiat.

Cu privire la Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. ...

In fapt: Prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. ... organele de inspectie fiscala au dispus masuri asiguratorii in temeiul art. 125 al. (2) din

O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept: Art. 129, al. (11) coroborat cu art. 172 din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata la data de 31 iulie 2007, cel interesat poate face contestatie la Instanta Judecatoreasca.

Art. 129, al. (11) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31 iulie 2007 precizeaza: **"Impotriva actelor prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii cel interesat poate face contestatie in conformitate cu prevederile art. 172.**

In art. 172, din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, Contestatia de executare silita prevede:

- (1) **"Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, in conditiile legii".**
- (2) **"Dispozitiile privind suspendarea provizorie a executarii silita prin ordonanta presedintiala prevazute de art. 403 al. (4) din Codul de procedura civila nu sunt aplicabile".**
- (3) **"Contestatia poate fi facuta impotriva titlului executoriu in temeiul caruia a fost pornita executarea, in cazul in care acest titlu nu este o hotarare data de o instanta judecatoreasca sau de un alt organ jurisdictional si daca pentru contestarea lui exista o alta procedura prevazuta de lege".**
- (4) **"Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta".**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca D.G.F.P. prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti.

Cu privire la Procesul Verbal nr. ...

Cu privire la amenda contraventionala in suma de ... lei stabilita prin procesul verbal de contraventie nr...., sanctiune prevazuta de Legea nr. 82/1991 [®] Legea contabilitatii, se contesta la instanta judecatoreasca in conformitate cu prevederile Legii nr. 180/11.04.2002 pentru aprobarea O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor cu completarile si modificarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 152, al. (2), al. (3) si al. (6), art. 153, al. (1), lit. b) si al. (7) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal; pct. 62 din H.G. nr. 44/2004; art. 212, al. (1), lit. d) din O.M.F.P. nr. 1752/2005; art. 120, art. 129, al. (11) si art. 172, al. (4) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala; art. (11) coroborat cu art. 172 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala; modificat la 31 iulie

2007, coroborate cu art.205 al. (1), 209 al. (1) lit.a), art. 210 si art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31 iulie 2007:

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului

D E C I D E:

Art.1. Respingerea in totalitate a contesatiei formulata de ... in suma de ... lei, reprezentand T.V.A.:... lei si accesorii: ... lei;

Art.2. Lipsa competentei materiale a D.G.F.P. prin Biroul Solutionare Contestatii de a anula Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. ... si a amenzii stabilite prin Procesul Verbal de contraventie nr. ...;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.