

Decizia nr. 29 din 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. din comuna Simian
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.../2010

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., Cod unic de inregistrare, avand domiciliul fiscal in **str....., comuna Simian, jud. Mehedinti** cu contestatia inregistrata sub nr. .../2010.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../2010 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- lei, majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** contesta partial Decizia de impunere nr., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si majorari de intarziere aferente.

Contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de aliniatul 5 al pct.56 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora societatea avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel mentioneaza ca: „, *societatea noastra trebuia sa plateasca o taxa pe valoarea adaugata, stabilita ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata si taxa pe valoarea adaugata deductibila (bunuri de natura stocurilor, precum si a achizitiilor efectuate in scopul obtinerii de venituri din perioada*

1.09.2006 – 31.12.2006, precum si ianuarie 2007), in quantum de lei conform situatiei ce se depune alaturat”.

In concluzie precizeza ca rezulta o taxa pe valoarea adaugata de plata mai mica decat cea inscrisa in decizia de impunere, solicita admiterea contestatiei privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata si majorarile de intarziere aferente si pe cale de consecinta anulara partiala a deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala *nr.....*, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata in suma de lei si au calculat majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Din controlul efectuat pe baza documentelor puse la dispozitia organelor de control a rezultat ca societatea s-a inregistrat ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.02.2007, insa la data de 31 iulie 2006 societatea a realizat o cifra de afaceri in suma de lei, depasind plafonul de 200.000 lei pentru aplicarea regimului special de scutire, plafon prevazut la art.152, alin.(1) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, valabil in anul 2006.

Avand in vedere prevederile art.152, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu pct.56, alin.(4), lit.b) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, societatea trebuia sa se inregistreze ca platitoare de TVA in luna august 2006 si sa devina platitoare efectiv incepand cu data de 01.09.2006, cu obligatia declararii si achitarii TVA trimestrial, astfel ca pentru perioada 01.09.2006-31.12.2006 a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, in conformitate cu art.152, alin.(6) din acelasi act normativ.

Pentru luna ianuarie 2007 in timpul controlului a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei.

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de, au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei in conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Mehedinti este daca organele fiscale au dreptul sa procedeze la colectarea TVA pentru operatiunile impozabile realizate de societatea contestatoare care a depasit plafonul de scutire si nu s-a inregistrat in termen in scopuri de taxa, fara luarea in considerare a taxei aferente achizitiilor realizate pana in momentul inregistrarii.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr..... in baza caruia s-a emis decizia contestata, organele fiscale au constatat ca societatea s-a inregistrat ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.02.2007, in conditiile in care la data de 31 iulie 2006 a realizat o cifra de afaceri in suma de lei, depasind plafonul de 200.000 lei (2mld lei) pentru aplicarea regimului special de scutire, plafon prevazut la art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal in vigoare in anul 2006.

Pentru perioada 01.09.2006-31.12.2006 organele fiscale au colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta incasarilor din vanzari marfuri pentru suma de lei, in conformitate cu art.140 alin.(1) din Codul fiscal si nu au acordat drept de deducere taxei aferente achizitiilor efectuate.

In drept sunt aplicabile prevederile art.152 : Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire

(1) *“Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.*

(3) *Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii. Pentru persoanele nou-înființate, anul fiscal reprezintă perioada din anul calendaristic, reprezentată prin luni calendaristice scurse de la data înregistrării până la finele anului. Frațiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întreagă. Persoanele care se află în regim special de scutire trebuie să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, care intră sub incidența prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări. Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. **In situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevazute prin norme**” si ale punctului 56, alin.(4), lit.b) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificarile ulterioare:” *In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, conform prevederilor art.152 alin.(3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel: b) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, **organele fiscale vor solicita plata****

la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate rezulta ca societatea trebuia sa se inregistreze ca platitoare de TVA in luna august 2006 si sa devina platitoare efectiv incepand cu data de 01.09.2006, astfel ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit pentru perioada 01.09.2006-31.12.2006 o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei.

Motivatia contestatoarei conform careia organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de pct.56, alin.(5) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece contribuabilul putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata cu conditia respectarii prevederilor art.145 alin.(11) si (12) din Codul fiscal, conditii pe care aceasta nu a facut dovada ca le-a indeplinit, iar din situatia calcularii a TVA de plata pentru perioada 01.09.2006-31.12.2006, anexata la contestatie se retine ca aceasta a individualizat TVA deductibila pe fiecare luna, desi avea obligatia doar de a colecta TVA pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva, conform prevederilor punctului 56, alin.(4), lit.b) din acelasi act normativ.

Pentru luna ianuarie 2007, analizand anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala se retine ca societatea avea de plata TVA in suma de lei.

In drept :

Art. 152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare de la 01.01.2007 : « *Persoana impozabila care aplica regimul 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 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 inregistarea 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 ».**

Fata de articolul mai sus citat se retine faptul ca de la 01.01.2007 ca organele de inspectie fiscala aveau 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, astfel ca pe luna ianuarie societatii i-a fost acordat dreptul de a deduce TVA in suma de lei, aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate si nu are temei legal contestatia formulata pentru suma de lei, reprezentand TVA de

plata, stabilita ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata si taxa pe valoarea adaugata deductibila.

Referitor la suma de lei, reprezentând majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata

In fapt, organul fiscal a calculat pentru taxa pe valoarea adaugata de plata, prin Decizia de impunere nr.483/28.06.2010, majorari de intarziere în suma de lei.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art. 119, alin.(1) si art.120, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

Art.119, alin.(1) „Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen, majorarile de intarziere”.

Art.120, alin.(1) „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 “.

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al majorarilor de intarziere în suma de lei, iar pentru taxa pe valoarea adaugata care a generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept **„accessorium sequitur principale”.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209, art. 210 si art. 216, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei fomulata de **S.C. X S.R.L.**, din comuna Simian, pentru suma contestata de lei, reprezentând:

- lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- lei, majorari de intarziere aferente,

stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.;