

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA

DECIZIA nr. -/2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
reprezentantul Asociatiei Familiale X, avand domiciliul in
localitatea -- , nr. -- , judetul Covasna
inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala Covasna
sub nr. -/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Covasna prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008, asupra contestatiei formulate de reprezentantul Asociatiei Familiale X, inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala Covasna sub nr. -/2008.

Obiectul contestatiei il constituie Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008 , act administrative fiscal emis de catre Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Covasna prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare privind TVA in suma totala de ?? lei cu majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, depusa la organul emitent al actului constestat.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna este competenta, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata de reprezentantul Asociatiei Familiale X, se cere anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008 prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare privind TVA in suma totala de ?? lei cu majorari de intarziere aferente.

In motivarea contestatiei contestatoarea arata ca in anul 2005 autorizatia de functionare a Asociatiei Familiale X a fost preschimbata in baza Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent. Totodata considera ca pana la data preschimbarii autorizatiei de functionare, Asociatia Familiala X a fost platitoare de TVA iar, dupa aceasta data contestatoarea considera ca nu mai avea datoria calcularii si virarii TVA catre bugetul de stat intrucat pe Certificatul de Inregistrare eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul

Covasna la rubrica C.U.I. nu apare litera "R" potrivit careia ar fi platitoare de TVA.

II. In baza programului de activitate pe luna 2008 si in baza ordinului de serviciu nr. -/2008 subsemnatii Y si Z in calitate de referenti din cadrul D.G.F.P. Covasna Activitatea de Control Fiscal s-au deplasat la sediul contestatoarei aflat in com. -- nr. -- pentru efectuarea unei inspectii fiscale, contribuabilii fiind instiintati despre actul de control prin avizul de inspectie fiscala nr. -/2008. Perioda supusa inspectiei privind calculul si virarii a TVA de plata catre bugetul de stat a fost anul calendaristic 2006. Inspectia fiscala s-a finalizat prin intocmirea, de catre referentii susnumiti, a Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008 in baza careia Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Covasna a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr. -/2008 prin care sa stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare privind TVA in suma totala de ?? lei cu majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile si dovada petentei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

In fapt: prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008 s-au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare privind TVA in suma totala de ?? lei cu majorari de intarziere aferente.

Contestatoarea in motivarea contestatiei contestatoarea arata ca in anul 2005 autorizatia de functionare a Asociatiei Familiale X a fost preschimbata in baza Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent. Totodata considera ca pana la data preschimbarii autorizatiei de functionare, Asociatia Familiala X a fost platitoare de TVA iar, dupa aceasta data contestatoarea considera ca nu mai avea datoria calcularii si virarii TVA catre bugetul de stat intrucat pe Certificatul de Inregistrare eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Covasna la rubrica C.U.I. nu apare litera "R" potrivit careia ar fi platitoare de TVA.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei se constata ca contestatoarea a desfasurat activitatea pe baza Autorizatiei nr. -/1997 emisa de catre Primaria -- .

Autorizatia nr. -/1997 emisa de catre Primaria -- in baza Decretului lege nr. 54/1990 privind exercitarea diferitelor activitati pe libera initiativa a fost anulata prin efectul Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent potrivit Dispozitiei Primarului nr. -/2005. Astfel prin efectul Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara

activitati economice in mod independent, Primaria -- emite noua Autorizatie nr. -/2005.

Totodata se retine faptul ca contestatoarea a depus Declaratia de mentiuni pentru persoane juridice, asociatii familiale si asociatii civile fara personalitate juridica inregistrata sub nr. -- din 2001 la D.G.F.P. Covasna, declaratie prin care declara si solicita organului fiscal inregistrarea sa ca si platitoare de TVA prin depasirea plafonului incepand cu data de 2001.

In drept se retine ca prin Declaratia de mentiuni pentru persoane juridice, asociatii familiale si asociatii civile fara personalitate juridica inregistrata cu nr. -- din 2001 reprezentantul contestatoarei a declarat si a solicitat D.G.F.P. Covasna inregistrarea sa ca si platitoare de TVA prin depasirea plafonului incepand cu data de 2001 urmare careia nu mai poate aplica din nou regimul de scutire TVA potrivit prevederilor art. 152 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, citam: *“Dupa atingerea sau depasirea plafonului de scutire sau dupa exercitarea optiunii prevazute la alin. (3), persoana impozabila nu mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar daca ulterior realizeaza o cifra de afaceri anuala inferioara plafonului de scutire.”* coroborat cu dispozitiile alin. 3 al aceluiasi articol potrivit careia: *“Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa.”*

Totodata prin procedura de anulara unei autorizatii de functionare si emiterea a unei noi autorizatii, prin efectul Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent, cu aceleasi date pentru contribuabil si aceleasi obiecte de activitate nu atinge modificari in ceea ce priveste obligatia de plata a TVA datorata de contribuabil bugetului statului potrivit declaratiei depuse de catre acesta.

Mai mult contestatoarea a omis anuntarea Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Covasna despre modificarea starii de drept a contestatoarei in vederea inregistrarii acestuia ca platitoare de TVA, astfel se intampla ca pe Certificatul de inregistrare a contestatoarei eliberata la data de 2005, deci, dupa inregistrarea acestuia la organele fiscale ca fiind platitoare de TVA, nu apare prefixul “R” inainte de codul unic de inregistrare.

Urmare a eliberarii noii Autorizatii de functionare nr. -/2005 pentru contestatoare, acesta nu a mai calculat si virat TVA lunar conform prevederilor legale, ultimul Decont de taxa pe valoare adaugata fiind depusa de pe luna 2005, situatie in care avea obligatia calcularii si virarii catre bugetul de stat consolidat a TVA, obligatie care nu a incetat odata cu eliberarea noii Autorizatii, si totodata trebuia sa intocmeasca lunar si sa deconteze catre bugetul consolidat de stat a TVA potrivit Declaratiei de mentiuni pentru persoane juridice, asociatii familiale si asociatii civile fara personalitate juridica inregistrata cu nr. -/2001 depuse la organul fiscal.

Astfel fata de cele aratate, organele de control in mod intemeiat au constatat ca contestatoarea nu a respectat prevederile art. 156 alin. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003 Codul fiscal, citam: *“Persoanele impozabile, inregistrate ca platitori de*

taxa pe valoarea adaugata, au urmatoarele obligatii din punct de vedere al evidentei operatiunilor impozabile: a) sa tina evidenta contabila potrivit legii, astfel incat sa poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila aferenta achizitiilor”. si, respectiv prevederile potrivit carora: “Persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare perioada fiscala, pana la data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adaugata, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanelor Publice.”

Totodata privind stabilirea majorarilor de intarziere sunt incidente prevederile art. 119 alin. 1 al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, citam: *“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”* si prevederile alin. 4 al aceluasi articol potrivit careia, citam: *“Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”*.

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 209, art. 210, art. 213 si art. 216 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

D E C I D E :

Respinge contestatia formulata de Asociatia Familiala X avand domiciliul in localitatea -- , nr. -- , judetul Covasna, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. -/2008 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008 prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare privind TVA in suma totala de ?? lei cu majorari de intarziere aferente, act administrative fiscal emis de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Covasna, ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR EXECUTIV,