

DECIZIA NR.86/_____2007

privind solutionarea contestatiei formulate de

SC S SRL din, inregistrata la

DGFP Gorj sub nr...../05.10.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP a fost sesizat de SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr.... /17.10.2007 , asupra contestatiei formulate de SC S SRL SRL cu sediul in orasul ... , jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj prin Decizia de impunere nr.../28.08.2007 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.../ 28.08.2007.

Societatea contesta suma de ... lei , reprezentand :

- ... lei

- TVA

- ... lei

- majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../28.08.2007, respectiv data de 07.09.2007, inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , fiind inregistrata

la DGFP Gorj in data de 05.10.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei .

I. Prin contestatia formulata , inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../05.10.2007, SC S SRL solicita recalcularea taxei pe valoarea adaugata stabilita de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - AIF Gorj prin Decizia de impunere nr.../28.08.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../28.08.2007, invocand in sustinerea contestatiei faptul ca pentru perioada 01.12.2006 - 30.06.2007, organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de jurnalul de cumparari , luand in considerare numai vanzarile realizate de societate la care au aplicat procentul de 19%, astfel nefacand aplicabile prevederile art.153 din Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.../28.08.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.../28.08.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF -AIF Gorj verificand taxa pe valoarea adaugata au constatat ca SC S SRL la data de 31.10.2006 a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei prevazut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003.

Astfel, in conformitate cu prevederile art.152 alin.(3) din acelasi act normativ , contribuabilul avea obligatia ca in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii (in speta 10.11.2006) sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si sa devina platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.12.2006.

Datorita faptului ca agentul economic nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 30.06.2007, pentru perioada 01.12.2006 -30.06.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC S SRL o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei .

Totodata, pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei , organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea majorarilor de intarziere in suma de ... lei .

III.Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata , se retin urmatoarele :

SC S SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.... si are codul unic de inregistrare fiscala nr.... .

Societatea are sediul in localitatea ..., judetul Gorj avand ca obiect de activitate intretinerea si repararea autovehiculelor.

Inspectia fiscala **a cuprins perioada 01.01.2002 - 30.06.2007.**

Cauza supusa solutionarii este daca SC S SRL din ... datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei , in conditiile in care a depasit plafonul de scutire de la data de 31.10.2006 si pana la data incheierii perioadei verificate, respectiv data de 30.06.2007, nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .

In fapt, urmare verificarii efectuate , organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de **31.10.2006**, SC S SRL a realizat o cifra de afaceri in suma de ... lei, depasind plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata de 200.000 lei, fara insa a se inregistra ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii, conform prevederilor art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Urmare a acestui fapt organele de inspectie fiscala au stabilit ca persoana juridica datoreaza taxa pe valoarea adaugata **pe care ar fi trebuit sa o colecteze** pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate pentru perioada scursa intre data la care persoana juridica avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal, respectiv data de 01.12.2006, si data pana la care s-a desfasurat verificarea, respectiv data de 30.06.2007, motiv pentru care s-a procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei .

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art.152 alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza :

„(1)Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire , dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata .

(...)

(3)Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii. Pentru persoanele nou- infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii

pana la finele anului.Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intreaga . Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina

evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari.Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon.Pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata .In situatia in care se constata ca persoana in cauza 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 valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva , conform procedurii prevazute prin norme” ,

coroborate cu prevederile pct.56 alin.(4) lit.a) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , ce mentioneaza :

„(4)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, organul fiscal va proceda astfel :

*a)in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoarea adaugata , **organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit 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 constatarii abaterii.Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si data inregistrarii efective, persoana impozabila aplica regimul special de scutire prevazut de art.152 din Codul fiscal, **insa are obligatia de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada ;(...)**”*

Avand in vedere prevederile de mai sus , se retine ca in situatia neinregistrarii agentului economic ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, organele fiscale **solicita plata la bugetul general consolidat 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 s-a inregistrat efectiv, in speta pana la data la care s-a desfasurat verificarea .

Totodata, se retine ca societatea pentru a-si putea exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata , avea obligatia inregistrarii la organele fiscale ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata ca SC S SRL a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei la data de **31.10.2006** si conform prevederilor legale , avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.11.2006, urmand sa devina platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de **01.12.2006** .

Intrucat SC S SRL nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 30.06.2007, pentru perioada 01.12.2006 -30.06.2007 , datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care **ar fi avut obligatia sa o colecteze**.

Fata de prevederile legale de mai sus , precum si din datele prezentate in raportul de inspectie fiscala , se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei , neacordand drept de deducere intrucat conform prevederilor legale mentionate

mai sus si anume art.152 din Legea nr.571/2003 si HG nr.44/2004 , dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor aprovizionate il au numai platitorii de taxa pe valoarea adaugata .

Tinand cont de cele precizate anterior, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei contestatia va fi respinsa , ca neintemeiata .

Intrucat contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, calculate conform art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate, in temeiul actelor normative mentionate si a art.216 alin(1)- alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC S SRL din ..., ca neintemeiata .

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .

DIRECTOR EXECUTIV,