

D E C I Z I E nr. 1172/91/08.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de Asociatia Familiala inregistrata la DGFP-

I. Prin contestatia formulata AF contesta Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 4635/1/31.12.2007, nr. 4635/2/31.12.2007, 4635/3/31.12.2007 si nr. 4635/4/31.12.2007 prin care s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari = lei
- penalitati = lei
- impozit pe venit = lei
- majorari = lei
- penalitati = lei

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.12.2007 s-a stabilit ca petenta la data de 24.12.2003 avea realizata o cifra de afaceri de lei care este peste plafonul de scutire de la plata TVA stabilit de art. 9 alin. 4 din Legea nr. 345/2002.

In acelasi raport organul de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca petenta avea obligatia sa se inregistreze ca platitor TVA incepind cu data de 16.01.2004 asa cum prevede art. 9 alin. 1 lit. d din OG nr. 82/1998.

Constatindu-se ca obligatia inregistrarii ca platitor de TVA nu a fost indeplinita de catre petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA colectata aferenta livrarilor in suma de lei, efectuate de la data la care trebuia facuta inregistrarea ca platitor de TVA, respectiv 16.01.2004, pina la data desfasurarii inspectiei fiscale, respectiv 30.11.2007, TVA colectata fiind in suma de lei.

Organul de inspectie fiscala a consemnat faptul ca pentru perioada 16.01.2004 - 31.12.2006 petenta nu a avut dreptul de deducere TVA, deoarece potrivit art.152 alin.7 din Legea nr. 571/2003, actualizata, "persoanele impozabile scutite potrivit dispozitiilor prezentului articol nu au dreptul de deducere conform art.145 si nici nu pot sa inscrie taxa pe facturile lor."

Pentru perioada 01.01.2007-30.11.2007 organul de inspectie fiscala a retinut ca petenta are dreptul la deductibilitate in ceea ce priveste TVA aferenta marfurilor achizitionate in suma de lei in conformitate cu dispozitiile cuprinse in Titlul VI pct. 61 alin. 4 din HG nr. 44/2004.

Considera ca dispozitia organului de inspectie fiscala, de impunere privind plata TVA colectata pentru perioada 16.01.2004-31.12.2006 este nelegala deoarece:

- in speta in cauza sunt aplicabile prevederile titlului VI pct. 62 alin. 2 lit. a din HG nr. 44/2004 care precizeaza ca organele fiscale vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o, daca ar fi fost inregistrata normal in scopul de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

- calculul TVA colectata pentru perioada 16.01.2004 - 31.12.2006, contravine normelor metodologice enuntate in sensul in care organul fiscal nu a calculat TVA deductibila pentru aceasta perioada.

- organul fiscal avea obligatia aplicarii legislatiei in vigoare la data constatarii neregularitatii, respectiv art. 152 alin. 6 si art.153 din Codul fiscal.

Pentru aceste considerente solicita admiterea contestaiei si anulara deciziilor de impunere contestate in sensul recalcularii TVA de plata pentru perioada 16.01.2004-31.12.2006 si recalcularea celorlalte obligatii suplimentare stabilite de organul fiscal ca urmare a recalcularii TVA de plata.

II. AF la data de 24.12.2003 a realizat o cifra de afaceri de lei peste plafonul de scutire de 1,7 miliarde lei stabilit de Legea nr. 345/2002 art. 9 alin. 4.

In aceasta situatie petenta avea obligatia sa solicite luarea in evidenta ca platitoare de TVA in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului de scutire asa cum prevede art. 9 alin. 1 lit. d din OG nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscală a platitorilor de impozite si taxe.

Urmare a stabilirii calitatii de platitor de TVA incepind cu data de 16.01.2004 organul de inspectie fiscală a procedat la calcularea TVA care trebuia colectata in suma de lei, aferenta vinzarilor cu amanuntul in suma de lei.

Pentru perioada 16.01.2004-31.12.2006 Asociatia familiala nu are dreptul la deducere TVA asa cum prevede art. 152, alin. 7 din Legea nr. 571/2003, actualizata si anume: "persoanele impozabile scutite potrivit dispozitiilor prezentului articol nu au dreptul de deducere conform art. 145 si nici nu pot sa inscrie taxa pe facturile lor."

In speta in cauza sunt aplicabile si prevederile pct. 56, alin. 4 din HG nr. 44/2004: "organul fiscal va solicita plata taxei 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 TVA in regim normal si data constatarii abaterii".

Pentru perioada 01.01.2007-30.11.2007 asociatia familiala are dreptul la deductibilitate TVA in suma de lei aferent marfurilor achizitionate asa cum prevede art.1 din HG nr. 1861/21.12.2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004.

Aceasta modificare a pct. 62, alin. 2 lit. a) din normele mentionate intra in vigoare incepind cu 01.01.2007 si precizeaza ca "organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal".

Ca urmare a nerespectarii legislatiei in materie organul de inspectie fiscală a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de lei pentru care s-au calculat majorari de intirziere in suma de 40.406 lei si penalitati in suma de lei.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca AF a desfasurat activitatea de comert cu amanuntul in baza autorizatiei nr. 2107/05.08.2003 emisa de Primaria

La data 24.12.2003 Asociatia Familiala a realizat o cifra de afaceri de lei peste plafonul de 1,7 miliarde lei stabilit de Legea nr. 345/2002 art. 9 alin. 4:

“(4) Plafonul de impozitare de 1,5 miliarde lei stabilit la alin. (3) este valabil pentru anul fiscal 2002. De la data de 1 ianuarie pana la data de 31 decembrie 2003 plafonul de impozitare se stabileste la suma de 1,7 miliarde lei, iar de la data de 1 ianuarie 2004 si in continuare plafonul de impozitare se stabileste la 2 miliarde lei.”

Deoarece petenta a depasit plafonul de scutire prevazut de lege avea obligatia sa solicite luarea in evidenta ca platitor de TVA in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului de scutire asa cum prevede art. 9 alin. 1 lit. d din OG nr. 82/1998, republicata:

(1) Platitorii de impozite si taxe se inregistreaza ca platitori de T.V.A., dupa cum urmeaza:

d) ulterior inregistrarii fiscale, prin efectul legii, ca urmare a depasirii plafonului de scutire stabilit de lege, prin depunerea declaratiei de mentiuni in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului;

Petenta nu a respectat prevederile legale mai sus citate si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA ca urmare a depasirii plafonului stabilit de lege, motiv pentru care organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA care trebuia colectata in suma de lei, aferenta vinzarilor cu amanuntul in suma de lei efectuate de la data la care petenta trebuia sa se inregistreze ca platitor de TVA respectiv 16.01.2004 pina la data desfasurarii inspectiei fiscale 30.11.2007.

Pentru perioada 16.01.2004 - 31.12.2006 AF nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata asa cum prevede art. 152 alin.7 din din Legea nr. 571/2003, actualizata, privind Codul fiscal:

“Persoanele impozabile scutite potrivit dispozitiilor prezentului articol nu au dreptul de deducere conform art. 145 si nici nu pot sa inscrie taxa pe facturile lor.”
coroborat cu pct. 56, alin. 4 din HG nr. 44/2004, actualizata pina la data de 31.12.2006 :

“(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, organele fiscale vor 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;”

Pentru perioada 01.01.2007- 30.11.2007 asociatia familiala are dreptul la deductibilitate TVA in suma de lei, aferenta marfurilor achizitionate asa cum prevede art.I din HG nr. 1861/21.12.2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 pct. 62 alin. 2 lit. a:

“(2) In sensul art. 152 alin. (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 TVA 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 taxa 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. ”

Potrivit reglementarilor legale de mai sus se concluzioneaza urmatoarele:

- asociatia familiala a depasit plafonul de scutire de TVA la data de 24.12.2003.
- nu s-a inregistrat la organul fiscal in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului prevazut de lege
- pentru perioada 16.01.2004-31.12.2006 petenta nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata conform textului de lege aratat mai sus.
- pentru perioada 01.01.2007-30.11.2007 petenta beneficiaza de dreptul de deducere a TVA aferent marfurilor achizitionate asa cum prevede legislatia in vigoare la acea data.

Referitor la solicitarea petentei de recalculare a celorlalte obligatii fiscale stabilite de organul de inspectie fiscala, respectiv impozit pe venit in suma de lei, ca urmare a faptului ca TVA calculata este eronata, facem precizarea ca aceasta diferenta de impozit pe venit provine din faptul ca petenta a realizat in anul 2003 si alte venituri supuse globalizarii, respectiv venituri din cedarea folosintei bunurilor si nedecarate la organul fiscal si nu are legatura cu recalcularea TVA.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul SAF- AIF prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. 4635/1/31.12.2007, in mod legal a stabilit obligatia fiscala in suma de lei lei reprezentind TVA de plata plus accesoriile aferente, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OG nr. 82/1998 art.9, coroborate cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de AF mpotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 4635/1/31.12.2007 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind TVA de plata plus accesoriile aferente.

- prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul

