

90.II.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala ... - Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de A.F. ... cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere in suma de ... lei ce reprezinta:

T.V.A.. ... lei

Majorari de intarziere ... lei

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

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ... prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I AF ... contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... emisa in urma Raportului de inspectie fiscala nr. ... pentru TVA in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei si solicita aprobarea Decontului de TVA nr. ... cu optiunea de rambursare in suma de ...lei.

In fapt: Motivele contestatoarei sunt:

AF ... este platitor de TVA trimestrial prin optiune incepand cu data de 01.10.2007.

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca AF ... depaseste plafonul de scutire de doua miliarde lei vechi in luna septembrie 2004 si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal, asa cum prevede Legea 571/2003 privind Codul fiscal art. 152, alin. (3) incepand cu data de 01.10.2004.

Astfel in perioada scursa intre data la care AF ... avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva (01.10.2004 - 30.09.2007) organul fiscal a solicitat plata la buget a TVA pe care AF ... ar fi avut obligatia sa o colecteze in suma de ... lei, suma cu care AF ... este de acord.

In drept: AF ..., in conformitate cu prevederile HG 44/2004 pct. 56, alin. (5) trebuie sa beneficieze de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate conform art. 145, alin. (11) si (12) din Legea 574/2003 privind Codul fiscal.

Contestatoarea sustine ca punctul 56 la art. 5 din HG 44/2004 prevede urmatoarele: "in ambele situatii prevazute la alin. (4) la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoare adaugata, persoana impozabila beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate, conform art. 145, alin. (11) si (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoare adaugata se inscrie in primul decont de taxa pe valoare adaugata depus la organul fiscal".

In conformitate cu prevederile art. 145, alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, dreptul de deducere ia nastere in momentul exigibilitatii taxei pe valoare adaugata. Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata, de catre persoanele obligate la plata taxei, (art. 134, alin. (2) din Legea 571/2003).

Intrucat taxa pe valoare adaugata a devenit exigibila incepand cu data de 01.10.2004, tot la aceiasi data (01.10.2004) AF ... trebuia sa beneficieze si de dreptul de deducere pentru perioada 01.10.2004 - 30.09.2007.

In raportul de inspectie fiscala la cap. III se precizeaza: "Astfel pentru perioada 01.10.2004 - 30.09.2007 AF ... a beneficiat de dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata in suma de ... lei si a colectat taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei, rezultand taxa pe valoare adaugata de plata in suma de ... lei.

AF ... precizeaza ca suma de ... lei inscrisa in raportul de inspectie fiscala ca suma de care a beneficiat asociatia pe perioada 01.10.2004 - 30.06.2007 reprezinta taxa deductibila numai pe perioada 01.01.2007 - 30.09.2007, pentru perioada 01.10.2004 - 31.12.2006 organul fiscal nu a acordat drept de deducere calculand doar taxa pe valoare adaugata colectata in suma de ... lei.

Contestatoarea sustine ca pentru exercitarea dreptului de deducere poate justifica cu documente care indeplinesc conditiile prevazute de art. 145, alin. (8), avand facturi originale care cuprind informatiile prevazute la art. 155, alin. (8) si sunt emise pe numele asociatiei, in suma de ... lei TVA deductibila si TVA colectata in suma de ... lei, rezultand TVA de plata in suma de ... lei.

Din anexa depusa la contestatie privind situatia taxei pe valoare adaugata rezulta urmatoarele:

	Calculat de asociatie	Stabilit de organul de control
TVA colectata pe perioada 01.10.2004 - 31.12.2007
TVA deductibila pe perioada

01.10.2004 - 31.12.2007

TVA de plata

...

...

AF ... considera ca nu au fost aplicate corect prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal referitoare la dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata si solicita refacerea inspectiei fiscale cu respectarea prevederilor legale si emiterea unei noi decizii de impunere.

II Organul de inspectie fiscala a efectuat verificarea ca urmare a decontului de TVA cu optiune de rambursare constatand sume suplimentare privind TVA in suma de ... lei ce au fost diminuata cu ... lei reprezentand TVA suma negativa solicitata la rambursare ramanand diferenta de TVA de plata in suma de ... lei.

La aceasta suma organul de inspectie fiscala a calculat majorari in suma de ... lei calculate conform OG 92/2003 (A), art. 116 pana la data de 27.02.2008 sume pentru care a emis Decizia de impunere nr.

AF ...depaseste plafonul de scutire de TVA in suma de doua miliarde lei in luna septembrie 2004 si avea obligatia ca in termen de 10 zile de la data constatarii sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal conform prevederilor Legii 571/2003 art. 152, alin. (2)si (3) incepand cu data de 01.10.2004.

AF ...solicita atribuirea calitatii de platitor de TVA abia cu 01.10.2007, fapt pentru care organele fiscale au procedat in conformitate cu prevederile Legii 571/2003, art. 152, alin. (3) si a Normelor metodologice de aplicare respectiv HG 44/2004, pct. 56, alin. (4), lit. b) si au solicitat plata TVA pe care AF ... avea obligatia sa o colecteze in perioada de la depozitarea plafonului (01.10.2004) si pana la 31.12.2006.

In perioada 01.01.2007 si pana la inregistrarea efectiva, adica 30.09.2007 s-a procedat la solicitarea platii TVA pe care AF ... o datora daca era inregistrata in regim normal conform Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, HG 44/2004 modificata cu 01.01.2007, respectiv pct. 62, alin. (2), lit. b). Astfel, in aceasta perioada contribuabilul a beneficiat de dreptul de deducere si s-a colectat TVA, rezultand TVA de plata pe care o datora in regim normal.

Ceea ce contesta AF ... este privitor la prevederile pct. 56 din HG 44/2004, alin. (5), in care se stipuleaza ca persoana impozabila beneficiaza de dreptul de deducere aferenta bunurilor achizitionate conform art. 145, alin. (11) si (12) din Codul fiscal, TVA dedusa fiind inscrisa in primul decont de TVA deus la organul fiscal.

Ori art. 145, alin. (11) si (12) din Legea 571/2003 prevede ca orice persoana impozabila care aplica regimul normal de TVA are dreptul de deducere numai asupra bunurilor de natura stocurilor si mijloacelor fixe

existente asupra tuturor achizițiilor de la data depășirii plafonului și până la data înregistrării efective ca platitor de TVA

Fata de cele prevăzute mai sus organele fiscale au procedat corect la stabilirea diferentelor de TVA fapt pentru care propune respingerea în totalitate a contestației.

III Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestatoare și organul de control se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă DGFP ... prin biroul soluționare contestației se poate investi în soluționarea cauzei, în condițiile în care contribuabilul depășește plafonul de scutire de TVA de două miliarde lei nu a solicitat înregistrarea ca platitor de TVA în regim normal.

In fapt: AF ...este platitoare de TVA trimestrial prin opțiune, începând cu data de 01.10.2007.

Până la această dată contribuabilul de la înființare s-a declarat neplatitor de TVA, beneficiind de prevederile art. 152, alin. (2) din Legea 571/2003 privind regimul special de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată până la atingerea plafonului cifrei anuale de două miliarde lei.

La verificare organul de control constată ca AF ... a realizat o cifră de afaceri ce depășește plafonul de scutire de două miliarde lei în luna septembrie 2004, având obligația ca în termen de 10 zile de la data constatării depășirii să solicite înregistrarea ca platitor de TVA în regim normal începând cu data de 01.10.2004 în conformitate cu prevederile art. 152, alin. (2) și (3) din Legea 571/2003 care precizează:

Alin. (2) "persoanele impozabile nou înființate pot beneficia de aplicarea regimului special de scutire dacă declară ca vor realiza anual o cifră de afaceri estimată de plată la două miliarde lei inclusiv și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoare adăugată. Persoanele impozabile înregistrate fiscal, care ulterior realizează operațiuni sub plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se consideră ca sunt în regimul special de scutire dacă nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoare adăugată.

Alin. (3) "persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca platitor de taxă pe valoare 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.

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 TVA in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoare adaugata, in situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoare adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme".

Organul de inspectie fiscala pentru perioada 01.10.2004 - 31.12.2006 a procedat la solicitarea platii la buget a TVA pe care AF STROE avea obligatia sa o colecteze in perioada 01.10.2004 - 31.12.2006 conform prevederilor HG 44/2004, pct. 56, alin. (4), lit. b).

Pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007 organul de inspectie fiscala a procedat la solicitarea platii la buget a TVA pe care AF ... o datora daca era inregistrat normal beneficiind si de dreptul de deducere pentru bunurile achizitionate conform art. 152, alin. (6) din Legea 571/2003 modificata care prevede: "persoana impozabila care aplica regimul special 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 sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmare 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 inregistrarea 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 TVA, conform art. 153".

AF ... sustine ca organul de inspectie fiscala, nu a dat drept de deducere TVA aferent bunurilor achizitionate conform art. 145, alin. (11) si (12) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit art. 145, alin. (11) si (12) se precizeaza:

Alin. (11) "orice persoana impozabila care a aplicat regimul de scutire prevazut la art. 152 si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoare adaugata, are dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata la data inregistrarii ca platitor de TVA, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (12) pentru:

- a) bunuri de natura stocurilor, conform reglementarilor contabile care se afla in stoc la data la care persoana respectiva a fost inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata.**
- b) bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achizionate cu cel mult 90 zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa pa valoare adaugata".**

Alin. (12) "pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (11) trebuie indeplinite urmatoarele conditii:

- a) bunurile respective urmeaza a fi folosite pentru operatiuni cu drept de deducere;**
- b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal apobat care justifica suma taxei pe valoare adaugata aferenta bunurilor achizitionate".**

In ceea ce privete contestarea sumei de ... lei reprezentand accesorii, organul de solutionarea contestatiilor retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura TVA acesta datoreaza majorari de intarziere aferente calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala care prevede: "majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare temenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Organul de solutionarea contestatiilor retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Fata de cele prevazute, organul de solutionarea contestatiilor constata ca organul de inspectie fiscala a procedat corect si legal la stabilirea diferentei de TVA de plata si accesoriile aferente, urmand a fi respins acest capat de cerere ca neintemeiat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 152, alin. (2), (3) si (6), art. 145, alin. (11) si (12) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 120 din OG 92/2003 ® privind

Codul de procedura fiscalacoroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

DECIDE:

Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand: T.V.A. ... lei si Majorari de intarziere ... lei

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

I.I./4 exp.