

**DECIZIA nr.56 din . 2009**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**S.C. x S.R.L.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ asupra contestației formulată de S.C. x S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.../16.10.2009 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, confirmată cu ștampila societății și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I. Petenta, S.C. x S.R.L., în susținerea contestației motivează următoarele :**

1. Societatea nu a depășit plafonul de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal, la data de 31.10.2008, calculul de la pag.4 a raportului de inspecție fiscală fiind greșit. Astfel, în conformitate cu cursul BNR leu/euro, la data de 31.10.2008, de 3,661 leu/euro x 35.000 euro = 128.135 lei. Deci cifra de afaceri înregistrată de societate, confirmată prin raportul de inspecție fiscală, este inferioară plafonului de scutire.

2. Pentru anul 2009 organele de inspecție fiscală elimină nejustificat TVA deductibilă, aplicând astfel o sancțiune dublă, respectiv plata de două ori a aceluiași TVA pentru aceeași marfă.

3. Deși societatea a depus toate declarațiile solicitate, nimeni de la organul fiscal teritorial nu a sesizat depășirea plafonului de scutire.

4. Petenta este de acord să plătească numai TVA aferentă adaosului comercial, după luna în care s-a depășit plafonul.

5. În speța în cauză s-a plătit și o amendă, fapt care contravine principiului dublei sancțiuni pentru aceeași faptă.

În finalul contestației se solicită reevaluarea actului de control și dispunerea unor măsuri corespunzătoare.

**II** Ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. x S.R.L. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../16.10.2009 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../16.10.2009 prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale contestate de aceasta : taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Față de motivațiile petentei, pentru perioada verificată (01.10.2008 -30.09.2009), s-au stabilit următoarele :

- Urmare inspecției fiscale s-a constatat că operatorul economic a depășit plafonul de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la data de 31.10.2008, înregistrând o cifră de afaceri în sumă de ... lei, dar nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, încălcând prevederile art.152 alin.(6) din Codul fiscal.

- Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență la TVA în sumă de ... lei provenind din faptul că societatea nu a calculat, evidențiat, declarat și plătit TVA pentru perioada verificată deși depășise plafonul de sutire de 35.000 euro prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal.

- Pentru diferențele de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. x S.R.L. suma de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).**

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. x S.R.L. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../16.10.2009 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr...16.10.2009 prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale contestate de aceasta : taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, conform cap.II din prezenta decizie.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571 / 2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1. Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei că societatea nu a depășit plafonul de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal, la data de 31.10.2008, luând în calcul cursul BNR leu/euro, la data de 31.10.2008, întrucât cifra de afaceri se calculează conform art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede:

“Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art.126 alin.(1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art.143 alin.(2) lit. b).”

Astfel plafonul de scutire = 3,3817 lei/euro (cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării) x 35.000 euro = 118.359,5 lei. La data de 31.10.2008, petenta a înregistrat o cifră de afaceri în sumă de ... lei, superioară plafonului de scutire și conform art.152 alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.

2. Motivația societății petente că ar trebui să plătească numai TVA aferentă adaosului comercial și că pentru anul 2009 organele de inspecție fiscală elimină nejustificat TVA deductibilă, aplicând astfel o sancțiune dublă, respectiv plata de două ori a aceluiași TVA pentru aceeași marfă, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât calcularea TVA datorată s-a făcut conform prevederilor pct.62 alin.(2) lit. a) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în

scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.”

Din prevederile legale citate mai sus rezultă că taxa datorată este egală cu taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, neluându-se în calcul TVA susceptibilă de a fi deductibilă.

3. Cu privire la motivația petentei că deși societatea a depus toate declarațiile solicitate, nimeni de la organul fiscal teritorial nu a sesizat depășirea plafonului de scutire, se reține că nu este obligația organului fiscal teritorial să urmărească depășirile de plafon, ci a contribuabililor, aceștia trebuind să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal.

4. Cu privire la motivația societății că în speța s-a plătit și o amendă, fapt care contravine principiului inadmisibil al dublei sancțiuni pentru aceeași faptă, se reține că taxa pe valoarea adăugată nu este o sancțiune. Potrivit art.125 din Codul fiscal “Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect datorat la bugetul statului și care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.”

Din cele reținute mai sus rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și urmează ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația ca neîntemeiată.

În ce privește accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE:**

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. x S.R.L. privind suma de ... lei reprezentând : taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente TVA (... lei) stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ 16.10.2009.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV