



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Maramureș

Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr.1141 din 21.01.2011 privind soluționarea contestației formulate de **X**, cu domiciliul fiscal în loc. B M, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../15.09.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../15.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../15.09.2010, asupra contestației depuse de X, împotriva deciziei de impunere nr.../28.07.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 28.07.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

..... lei - taxa pe valoarea adăugată;

... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.Prin contestația formulată, X solicită admiterea acesteia și pe cale de consecință exonerarea de la plată a obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin actele administrative fiscale atacate, motivând următoarele:

Activitatea persoanei fizice autorizate s-a desfășurat în baza contractului de distribuție nr.../01.12.2007, intervenit între SC C SRL, în calitate de furnizor și X, în calitate de beneficiar (distribuitor) și are ca obiect vânzarea de diverse publicații –ziare și reviste, pe care furnizorul le pune la dispoziția distribuitorului.Conform art.3 din contract, veniturile realizate de beneficiar, reprezintă ..% din încasări.

Chiar dacă redactarea contractului este defectuoasă în privința termenilor

folositi , ex: art.1 prevede ca furnizorul vinde publicatiile beneficiarului sau art.3- furnizorul va acorda beneficiarului un discount, contractul trebuie interpretat dupa vointa comuna a partilor sin u dupa sensul literal al termenilor

Prin urmare, cifra de afaceri realizata de contestatoare, care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire este constituita din valoarea totala a sumelor efectiv incasate din prestarile de servicii, adica procentul de ..% din totalul incasarilor realizate din vanzari.Pentru perioada fiscala verificata, raportat la care s-au calculat obligatii fiscale aceesorii , respectiv 01.01.2008 – 30.06.2010 , veniturile realizate de contestatoare se ridica la suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au luat ca baza de calcul totalul veniturilor realizate din vanzari si nu totalul veniturilor realizate de contestatoare.In acest fel s-a ajuns la o baza impozabila stabilita suplimentar de lei, asupra careia s-a aplicat taxa pe valoarea adaugata, in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei.

Contestatoarea considera ca astfel au fost nesocotite prevederile art.152 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 din Codul fiscal si art.61 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora persoana a carei cifra de afaceri se situeaza sub plafonul de 35000 euro, calculate la cursul oficial de 3,3817 lei/ euro la data adrerarii Romaniei la Uniunea Europeana (reprezentand lei) beneficiaza de regimul special de scutire de plata a taxei pe valoarea adaugata.Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire pentru intreptinderile mici este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de sevicii efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere.

Contestatoarea apreciaza ca intrucat veniturile realizate din vanzari se situeaza sub nivelul de lei, sumele retinute a fi datorate au fost stabilite eronat, cu incalcarea dispozitiilor imperative a legii.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2010, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2008 - 30.06.2010.

X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.F../.../2004 si are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul al ziarelor si articolelor de papetarie, in magazine specializate, cod CAEN 4762.

In urma verificarii efectuate s-a constatat ca X a depasit in data de 15

iulie 2008 plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adaugata de lei, echivalentul a 35000 euro, la cursul din data de 01.01.2007.

Potrivit art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 conform caruia persoana impozabila a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 de euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii, este scutita de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Dupa depasirea acestui plafon intervine obligativitatea inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la data la care contribuabilul ar fi trebuit sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa, aceasta este prevazuta de art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv, in termen de .. zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon.

Tinand cont de prevederile legale mentionate, contribuabilul avea obligativitatea de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.08.2008 si sa devina efectiv platitor incepand cu data de 01.09.2008.

X nu s-a inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata pana la data inspectiei fiscale.

Avand in vedere Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, referitoare la art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele de inspectie fiscala competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de taxa pe valoarea adaugata conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana impozabila ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

Totodata organele de inspectie fiscala vor solicita inregistrarea din oficiu in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, conform art. 153 alin. (7) din acelasi act normativ.

Avand in vedere activitatea desfasurata de contribuabil, respectiv comert cu amanuntul al ziarelor si articolelor de papetarie, cota de impozitare este cea prevazuta de art.140 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal, respectiv de 9% aplicata asupra bazei de impozitare.

Taxa pe valoarea adaugata determinata de organele de inspectie fiscala ca fiind datorata de catre X a fost stabilita conform pct.23 alin.(1) si (2) din H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003.

Deoarece contribuabilul a realizat o cifra de afaceri sub plafonul de 100000 euro, perioada fiscala este trimestrul calendaristic, conform art.156¹ alin.(2) din

Legea nr.571/2003, trebuia sa depuna decontul de taxa pe valoarea adaugata trimestrial.

Pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala au stabilit datele fiscale pe care contribuabilul trebuia sa le cuprinda in primul decont de taxa si pe care avea obligatia sa-l depuna, tinand cont si de stocul de marfa existent la data de 30.09.2008, in conformitate cu art.146 si 147¹ din Legea nr.571/2003, astfel :taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de ... lei.

Incepand cu anul 2009, precizarile la art.152 alin.(6) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. 44/2004 au fost modificate, astfel:

b) (...) organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa, 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 la care a fost inregistrata.

In baza acestor prevederi legale,organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea, pe baza datelor care au rezultat din evidenta contabila, prezentata de catre contribuabil, taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta fiecarui trimestru, incepand cu primul trimestru al anului 2009 si pana la 30.06.2010, astfel:

- trim.I.2009 - baza de impozitare in suma de lei;
- TVA in suma de lei;
- trim.II. 2009 - baza de impozitare in suma de lei;
- TVA in suma de lei;
- trim.III.2009 - baza de impozitare in suma de lei;
- TVA in suma de lei;
- trim.IV.2009 - baza de impozitare in suma de lei;
- TVA in suma de lei
- trim.I.2010 - baza de impozitare in suma de lei;
- TVA in suma de lei;
- trim.II.2010 - baza de impozitare in suma de lei;
- TVA in suma de lei.

Conform prevederilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003, respectiv , daca persoana impozabila nu solicita sau solicita cu intarziere inregistrarea, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa pe valoarea adaugata de plata si accesoriile aferente de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca, pentru perioada 01.01.2009 –

30.06.2010, in conformitate cu pct.62(4) lit.c) din HG nr.44/2004, X are dreptul sa-si ajusteze in primul decont de taxa pe valoarea adaugata depus dupa inregistrare, sau intr-un decont ulterior, in conditiile prevazute la art.145 -149 din Codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../28.07.2010 privind obligatiile fiscale stabilite in sarcina X in suma totala de lei , reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza suma de lei, stabilita prin decizia de impunere nr...../28.07.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, X, desfasoara activitatea de comert cu amanuntul al ziarelor si articolelor de papetarie, in magazine specializate, conform codului CAEN 4762.

Contribuabilul nu s-a inregistrat ca persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, considerand ca beneficiaza de regimul special de scutire, prevazut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare verificarii efectuate,organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 15.07.2008, X a depasit plafonul de ... lei, echivalentul a 35000 euro, la cursul din data de 01.01.2007.

Intrucat, X a realizat o cifra de afaceri sub plafonul de 100000 euro, perioada fiscala este trimestrul calendaristic, astfel organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, incepand cu data de 01.09.2008 data la care, daca contribuabilul ar fi fost inregistrat in scopuri de taxa ,daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege si pana la 30.06.2010 data la care s-a inregistrat ca platitor de taxa.

Conform registrului-jurnal de incasari si plati, X , realizeaza la data de 15.07.2008 venituri in suma de lei, iar la sfarsitul anului 2008, venitul brut realizat si declarat pentru anul 2008, conform declaratiei anuale de venit , model "200" inregistrata la AFP B M sub nr...../25.02.2009, este in suma de lei.

In drept, art.152 alin.(1) si alin.(6) din Legea 571/2003, privind Codul

Fiscal, precizeaza:

(1) “ Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata,este inferioara plafonului de 35000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art.126 alin.(1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art.143 alin.(2) lit.b).

(6)“ 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 caledaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. 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 taxa, conform art.153.

Potrivit prevederilor legale enuntate mai sus, orice persoana impozabila care realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere **este obligata sa solicite, in termen de 10 zile, inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent in situatia in care a constatat ca a atins sau a depasit plafonul de scutire de 35.000 de euro.**

Avand in vedere ca X a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata la data de 15.07.2008 cand veniturile realizate erau in suma de X lei, aceasta avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.08.2008, deoarece data depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calenaristice urmatoare celei in care plafonul a fost depasit.

La sfarsitul anului 2008, venitul brut realizat de contribuabil este in suma de lei, asa cum rezulta din declaratia anuala de venit, model “200”, inregistrata la AFP BM sub nr...../25.02.2009.

Data la care contribuabilul urmeaza sa devina efectiv platitor de taxa pe valoarea adaugata este precizata de pct. 66 alin. (1) din Normele de aplicare a

art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 care precizeaza:

“(1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:

c) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b) si dupa caz, la alin. (2) din Codul fiscal.”

In temeniul prevederilor legale citate se retine ca, X avea obligatia sa se declare platitoare de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.08.2008, urmand sa devina platitoare de taxa incepand cu data de 01.09.2008.

In concluzie, avand in vedere venitul impozabil in suma de lei, obtinut de X in perioada 01.01.2009-30.06.2010, conform registrelor- jurnal de incasari si plati, acesta datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, stabilita pentru anul 2009 si taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de ... lei, din anul 2008, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei , cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza aceasta suma, stabilita prin decizia de impunere nr.../28.07.2010, in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata nu a fost achitata la termen.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in suma delei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma delei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de

intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata, datorata si neachitata la termen, in suma de ... lei, X datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X , cu domiciliul fiscal in loc. B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV