

D E C I Z I A nr. 4221/635/16.12.2013

privind soluționarea contestației depuse de X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / 30.08.2013.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara - Inspekția Fiscală, cu adresa nr.... / 26.08.2013, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / 30.08.2013, asupra contestației depusă de X din ..., cu sediul în ..., C.I.F. ..., C.N.P.

Contestația a fost depusă la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. ... / 14.08.2013.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. ... / 17.07.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă de DGFP Hunedoara – AIF, în baza Raportul de inspekție fiscală parțială nr. ... / 17.07.2013, și care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;

... lei – penalități de întârziere TVA.

Contestația este autentificată, fiind semnată de dl. X, purtând amprenta ștampilei X din

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art.209 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr. 520 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, X din ... invocă următoarele:

Petenta solicită anularea parțială obligațiilor fiscale stabilite în sarcina sa.

Petenta invocă art.156¹ alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal care, prin excepție de la alin.(1), prevede ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art.132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art.145 alin.(2) lit.b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro.

Petenta susține că a depășit în cursul anului 2009 plafonul de 100.000 euro, motiv pentru care în cursul anului 2010 avea obligația de a calcula și plăti TVA lunar.

Petenta recunoaște că pentru neîndeplinirea acestei obligații inspectorii fiscali au determinat, în mod corect corect, penalități și majorări în sumă de ... lei.

Petenta arată că la sfârșitul anilor 2010 și 2011 nu a depășit nivelul de 100.000 euro al cifrei de afaceri și nici nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri. Având în vedere neîndeplinirea niciuneia din condițiile necesare pentru a utiliza în continuare luna calendaristică, perioada fiscală care trebuia aplicată în cursul anilor 2011 și 2012 era trimestrul și nu luna, cum eronat au stabilit organele de control. În cuprinsul raportului de inspecție fiscală nu este indicat textul de lege din care să rezulte obligația petentei de a utiliza, pentru anii 2011 și 2012, ca perioadă fiscală, luna calendaristică. Calcularea de accesorii aferente TVA lunar și nu trimestrial, determinat pentru anii 2011 și 2012, este nelegală, atâta timp cât nu exista obligația de a calcula și plăti TVA lunar.

Așa cum rezultă din modul de calcul anexat la contestație, accesoriile datorate trebuie stabilite exclusiv pentru plata cu întârziere a TVA aferenta anului 2010 (un total de ... lei) și nu pentru întreaga perioadă 2010-2012, cum eronat au fost stabilite de către inspectorii fiscali (un total de ... lei).

Nu în ultimul rând petenta arată că, nici în Codul Fiscal și nici în Normele de aplicare ale acestuia, nu este interzisă revenirea de la perioada fiscală lunară la cea trimestrială. De altfel, nici inspectorii fiscali nu au indicat baza legală pentru obligarea societății la menținerea lunii calendaristice ca și perioadă fiscală în detrimentul trimestrului.

Față de cele expuse și argumentate, petenta solicită anularea obligațiilor fiscale care fac obiectul prezentei contestații.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara - Inspecția Fiscală, au consemnat următoarele:

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, s-a constatat depășirea plafonului de 100.000 euro la sfârșitul anului 2009, cifra de afaceri realizată de contribuabil fiind de ... lei (plafonul prevăzut la sfârșitul anului 2009 era de ... lei). Astfel, contribuabilul avea obligația depunerii decontului privind TVA lunar, începând cu anul calendaristic 2010.

Consecința fiscală a nerespectării de către contribuabil a declarării TVA lunar, începând cu anul 2010, a constat în calculul de accesorii în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.119 și 120 din OG nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, astfel:

- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;
- ... lei – penalități de întârziere TVA.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

X are sediul în ..., C.I.F. ..., C.N.P.

Perioada verificată a fost 01.01.2009 - 31.12.2012.

În ceea ce privește TVA aferent anului 2010;

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, s-a constatat depășirea plafonului de 100.000 euro la sfârșitul anului 2009, cifra de afaceri realizată de contribuabil fiind de ... lei (plafonul prevăzut la sfârșitul anului 2009 era de ... lei).

Astfel, contribuabilul avea obligația depunerii decontului privind TVA lunar, începând cu anul calendaristic 2010.

Consecința fiscală a nerespectării de către contribuabil a declarării TVA lunar, începând cu anul 2010, a constat în calculul de accesorii în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.119 și 120 din OG nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Petenta susține că a depășit în cursul anului 2009 plafonul de 100.000 euro, motiv pentru care în cursul anului 2010 avea obligația de a calcula și plăti TVA lunar, recunoscând că pentru neîndeplinirea acestei obligații inspectorii fiscali au determinat, în mod corect corect, penalități și majorări în sumă de ... lei.

Petenta arată însă că la sfârșitul anilor 2010 și 2011 nu a depășit nivelul de 100.000 euro al cifrei de afaceri și nici nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri. Având în vedere neîndeplinirea niciuneia din condițiile necesare pentru a utiliza în continuare luna calendaristică, perioada fiscală care trebuia aplicată în cursul anilor 2011 și 2012 era trimestrul și nu luna, cum eronat au stabilit organele de control. În cuprinsul raportului de inspecție fiscală nu este indicat textul de lege din care să rezulte obligația petentei de a utiliza pentru anii 2011 și 2012, ca perioadă fiscală, luna calendaristică. Calcularea de accesorii aferente TVA lunar și nu trimestrial determinat pentru anii 2011 și 2012 este nelegală, atâta timp cât nu exista obligația de a calcula și plăti TVA lunar.

Organele de inspecție fiscală au menționat faptul că pentru X din ..., conform informațiilor din baza de date a DGFP HD, perioada fiscală este trimestrul calendaristic, iar în perioada verificată contribuabilul a depus trimestrial declarațiile cod 300 cu privire la evidențierea TVA, în conformitate cu art.156¹ alin.(2) din Legea nr.343/2006, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În drept, prevederile art.156¹ alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, arată:

“(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic

precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art.132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art.145 alin.(2) lit.b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri. ”

Potrivit H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pct. 80 alin.(1) lit.a):

“80. (1) În sensul art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, în orice situație, echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro se determină pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent, inclusiv pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal în cursul anului. La determinarea cifrei de afaceri prevăzute la art.156¹ alin.(2) din Codul fiscal se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri încasate sau neîncasate și alte facturi emise înainte de data livrării/prestării pentru operațiunile prevăzute la art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal.”

Astfel, pentru anul 2010, organele de inspecție fiscale, în mod legal, au constatat că nu a fost respectate prevederile art.156¹ alin.(1) și art.156¹ alin.(5) din Legea nr.343/2006, pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003, care prevăd :

“ART. 156¹ Perioada fiscală

(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

ART.156¹ alin.(5)

Dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

Astfel, organele de inspecție fiscală, în mod legal, au constatat că petenta a depășit în cursul anului 2009 plafonul de 100.000 euro, motiv pentru care în cursul anului 2010 avea obligația de a calcula, declara și plăti TVA lunar, aspect recunoscut de petentă, aceasta fiind de acord că pentru neîndeplinirea acestei obligații inspectorii fiscali au determinat, în mod corect corect, majorări și penalități în sumă de ... lei, astfel:

Majorări de întârziere în sumă de ... lei

TVA de achitat	Scadența	Data plății	Nr. zile întârziere	Procent penalitate	Sumă penalitate
...

...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
TOTAL			

Penalitate de întârziere în sumă de ... lei

TVA de achitat	Scadența	Data plății	Nr. zile întârziere	Procent penalitate	Sumă penalitate
...
...
...
...
...
...
...
...
TOTAL					...

Față de cele arătate mai sus, se va respinge contestația pentru accesorii aferente TVA pentru anul 2010, în sumă de de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

În ceea ce privește TVA aferenta anilor 2011 și 2012;

Față de cele arătate mai sus referitor la anul 2010, trebuie menționat faptul că, prin excepție, perioada fiscală este trimestrul calendaristic, pentru persoanele impozabile care, în cursul anului calendaristic precedent, au realizat o cifra de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu au depășit plafonul de 100.000 euro.

Însă la sfârșitul anilor 2010 și 2011, petenta arată că nu a depășit nivelul de 100.000 euro al cifrei de afaceri și nici nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri, astfel ca perioada fiscală care trebuia aplicată în cursul anilor 2011 și 2012 era trimestrul, motiv pentru care în cursul anilor 2011 și 2012 avea obligația de a calcula, declara și plăti TVA trimestrial.

Chiar organele de inspecție fiscală au menționat faptul că, pentru X din ..., conform informațiilor din baza de date a DGFP HD, perioada fiscală este trimestrul calendaristic, iar în perioada verificată contribuabilul a depus trimestrial declarațiile cod 300 cu privire la evidențierea TVA, în conformitate cu art.156¹ alin.(2) din Legea nr.343/2006, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Mai mult, nici Codul Fiscal și nici Normele de aplicare ale acestuia nu interzic revenirea de la perioada fiscală lunară la cea trimestrială.

Petenta, pentru faptul că în cursul anului 2010 avea obligația de a calcula, declara și plăti TVA lunar, a fost sancționată cu accesorii aferente TVA; însă organele de inspecție fiscală au sancționat-o în continuare cu calculul de accesorii și pentru în anii 2011 și 2012, chiar dacă petenta s-a încadrat corect, din punct de vedere legal, la perioada fiscală trimestrială.

De altfel, inspectorii fiscali nu au indicat baza legală pentru obligarea societății la menținerea lunii calendaristice, ca și perioadă fiscală, în detrimentul trimestrului, având în vedere faptul că nu a fost îndeplinită nicio condiție prevăzută de lege necesară pentru a utiliza luna calendaristică în anii 2011 și 2012. Ori trebuia avut în vedere și faptul că, în condițiile în care petenta, din proprie inițiativă, ar fi trecut la perioada fiscală lunară, ar fi avut și posibilitatea legală de a reveni de la perioada fiscală lunară la perioada fiscală trimestrială.

Având în vedere că perioada fiscală care trebuia aplicată în cursul anilor 2011 și 2012 era trimestrul, și nu luna, cum eronat au stabilit organele de control, calcularea de accesorii aferente TVA lunar și nu trimestrial determinat pentru anii 2011 și 2012 este nelegală, atâta timp cât:

- nu exista obligația de a calcula, declara și plăti TVA lunar, nefiind îndeplinită nicio condiție necesară pentru a utiliza luna calendaristică, situația în speță nefiind generatoare de calculul accesorii;
- în mod legal contribuabilul a calculat, plătit și a depus declarațiile cod 300 cu privire la evidențierea TVA-ului, trimestrial;

Față de cele arătate mai sus, se va admite contestația pentru accesorii aferente TVA pentru anii 2011 – 2012, în sumă de ... lei (...-...) reprezentând :

- majorări de întârziere/dobânzi TVA: ... lei (...-...);
- penalități de întârziere TVA: ... lei (...-...);

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de X din ... împotriva Deciziei nr. ... / 17.07.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă de DGFP Hunedoara – AIF, în baza Raportul de inspecție fiscală parțială nr. ... / 17.07.2013, pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

2. Admiterea parțială a contestației formulată de X din ... împotriva Deciziei nr. ... / 17.07.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă de DGFP Hunedoara – AIF, în baza Raportul de inspecție fiscală parțială nr. ... / 17.07.2013, pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;
- ... lei – penalități de întârziere TVA.

Anularea parțială a Deciziei nr. ... / 17.07.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă de DGFP Hunedoara – AIF, în baza Raportul de inspecție fiscală parțială nr. ... / 17.07.2013, pentru suma ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;
- ... lei – penalități de întârziere TVA.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- X din ...;
- A.J.F.P. Hunedoara – Inspecția Fiscală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...