



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A  
JUDEȚULUI OLT**

*Slatina, str. Arcului, nr.1*

*Telefon - 412155, 412156, 412334,*

*Fax 413402*

Decizia nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2006  
privind soluționarea contestației introdusă de SC din Slatina, județul Olt

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 786 / 2005,

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Olt sub nr., societatea comercială, a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. întocmite de Activitatea de Control Fiscal Olt.

Decizia de impunere nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. au fost transmise agentului economic în data de 03.03.2006, așa cum rezultă din Borderoul D.G.F.P. Olt pentru corespondență prezentat la Oficiul P.T.T.R. Slatina în data de 03.03.2006, anexat în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Suma care face obiectul contestației este de Lei RON , reprezentând:

- TVA ..... lei ;
- dobândă TVA ..... lei ;
- penalități TVA ..... lei.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.179 din O.G. nr.92/ 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I.Petenta contestă sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. și Raportul de inspecție fiscală nr., motivând următoarele :

Prevederile invocate în Decizie și Raportul de inspecție fiscală respectiv art.152 al.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, punctul 56 alin.4 lit.B, referitor la TVA din HG nr.44/2004 de aprobare a normelor metodo- logice de aplicare a legii și art.70 alin.1 lit.C din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, au fost interpretate, în opinia petentei, incorect prin extragerea din context a o parte din prevederile articolelor menționate, care au condus la stabilirea unor soluții nelegale.

Petenta susține că din balanța de verificare întocmită la data de 30.09.2005, rezultă că în această lună s-a depășit cifra de afaceri prevăzută de lege (2 miliarde lei) pentru înregistrarea ca platitor TVA și conform articolelor susmenționate și mai ales art.70 alin.1 lit.C, în cazul SC, înregistrarea ca plătitor TVA se face astfel : „ după înființare în mod obligatoriu dacă depășește plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului Fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit acest plafon”.

Societatea consideră că în perioada 01-10 octombrie 2006 trebuia să depună cererea de înregistrare ca plătitor de TVA și să fie luat în evidență începând cu 01.11.2005, dată de la care avea obligația să colecteze TVA pentru operațiunile taxabile. Anterior acestei date, petenta menționează că nu avea obligația să colecteze TVA deoarece se afla în regim de scutire.

S.C. menționează că din motive obiective a depus cu intarziere cererea de inregistrare ca plătitor de TVA , respectiv 27.11.2005, iar organul fiscal ( AFP Slatina ) in mod corect a luat-o in evidență ca platitor de TVA incepand cu 01.12.2005.

Pentru depunerea cu intarziere a cererii, petenta susține că AFP Slatina a sancționat societatea .

Față de aceste precizări, petenta consideră că organele de control fiscal au procedat in mod eronat, efectuand calculul TVA colectat incepand cu data de 01.10.2005 .

Totodata petenta menționează că sumele stabilite prin actul de control și Decizia de impunere privesc perioada 25.09.2005 - 31.10.2005 intrucat in luna noiembrie 2005 nu a desfașurat activitate.

Pentru aceste motive, petenta consideră că organele fiscale au interpretat in mod eronat prevederile legale, fapt pentru care solicită admiterea contestației formulate și exonerarea de la plată a sumei contestate.

II. Decizia de impunere nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. sunt rezultatul verificării S.C. in baza adresei A.F.P. Slatina nr.prin care se solicita efectuarea inspecției fiscale generale datorată de neinregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată in regim normal odata cu depășirea plafonului de scutire conform art.152 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Cu prilejul verificării organele de control au stabilit că societatea a depășit in data de 14.09.2005 plafonul de scutire prevazut de art.152 alin.(1 ) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal și că a devenit platitor TVA pe data de 01.10.2005, fapt pentru care au calculat în sarcina acesteia suma care face obiectul cauzei.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

SC, a fost verificat de organele fiscale ale Activității de Control Fiscal Olt din cadrul D.G.F.P. Olt in baza adresei A.F.P. Slatina nr. prin care se solicita efectuarea inspecției fiscale generale datorată de neinregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată in regim normal odata cu depășirea plafonului de scutire conform art.152 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, fapt pentru care au fost intocmite Raportul de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere nr.

Inspeția fiscală a privit modul de constituire, inregistrare, declarare și virare a obligațiilor fiscale la bugetul general consolidat și a cuprins perioada 01.01.2005 - 31.12.2005.

Urmare inspecției fiscale generale efectuată s-a stabilit că in cursul lunii septembrie 2005, respectiv pe data de 14.09.2005, agentul economic a depășit plafonul de scutire de 2 miliarde lei prevăzut de art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 și s-a considerat că acesta a devenit platitor TVA incepand cu data de 01.10.2005, calculand in sarcina acesteia TVA in suma de lei , dobandă TVA de lei și penalități TVA de lei .

Suma care face obiectul contestației este de lei RON , reprezentand : TVA in suma de lei, dobandă TVA lei și penalități TVA de lei, stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere nr..

Conform raportului de inspecție fiscală și așa cum rezultă și din balanțele de verificare aferente lunilor ianuarie - septembrie 2005, anexate in copie la dosarul cauzei, agentul economic a realizat o cifră de afaceri de lei RON, depășind plafonul de scutire de 2 miliarde lei ROL, prevăzut de art.152, alin.(1 ) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in luna septembrie 2005, respectiv in data de 14.09.2005.

Art.152 alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, are următorul conținut :

„, Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea 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. Fracțiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întreagă. Persoanele care se află în regim special de scutire trebuie să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, care intră sub incidența prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări. Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.”

Conform art.70 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, orice persoană impozabilă care realizează operațiuni taxabile și/sau de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, după înființare, în mod obligatoriu, dacă depășește plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit acest plafon.

Potrivit art.70 alin.(5) lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, data înregistrării ca platitor de taxa pe valoarea adăugată este data de intai a lunii urmatoare celei în care persoana impozabilă solicita luarea în evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugată în situațiile prevazute la alin.(1) lit.c) și, după caz la alin.(2).

Având în vedere prevederile pct.69.1 și 69.2 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicarea a O.G nr. 92/2003, persoanele impozabile care devin plătitoare de TVA potrivit legii, la înregistrare sau ulterior înregistrării fiscale, vor completa și vor depune o declarație de înregistrare sau, după caz, o declarație de mențiuni la organul fiscal în a carei rază teritorială își au domiciliul fiscal, cu excepția comercianților care își îndeplinesc aceste obligații conform dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților. Pentru înregistrarea mențiunilor privind luarea în/scoaterea din evidenta ca plătitor de TVA comercianții vor completa și vor depune cererea de preschimbare a certificatului de înregistrare, potrivit dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților, însoțită de avizul organelor fiscale competente.

Agentul economic a solicitat prin cererea nr. , înregistrarea ca platitor de TVA prin depășirea plafonului, fiind luat în evidența platitorilor de TVA începând cu data de 01.12.2005.

Organele de control fiscal au constatat că societatea a solicitat cu întârziere luarea în evidența plătitorilor TVA, dar au stabilit în mod eronat că data depășirii plafonului este 14.09.2005 și că aceasta a devenit platitor TVA pe 01.10.2005.

Ținând cont de prevederile legale menționate se constată că în situația S.C., data depășirii plafonului este sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon prevăzut de art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv luna septembrie și nu data de 14 septembrie 2005, așa cum eronat se suține în pagina a doua a Raportului de inspecție fiscală nr..

În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda potrivit pct.56 alin.(4) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

„ ... b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.”

La data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază conform pct.56 alin.(5) din HG nr.44/2004 de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art. 145 alin. (11) și (12) din Codul fiscal, iar taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată deus la organul fiscal.

În conformitate cu prevederile legale menționate, în cazul SC, se constată următoarele:

- potrivit art.152 alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, data depășirii plafonului este 30 septembrie 2005 ;

- conform art. 70 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, agentul economic trebuia să solicite înregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată până la data de 10.10.2005.

- potrivit art.70 alin.(5) lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, data înregistrării ca platitor de taxa pe valoarea adăugată este data de 01 noiembrie 2005.

În consecință, conform pct.56 alin.(4) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, organele de control aveau obligația să solicite plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care petenta ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care aceasta avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, respectiv 01.11.2005 și data de 01.12.2005 la care înregistrarea a devenit efectivă.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, rezultă că agentul economic avea obligația depunerii declarației de mențiuni la organul fiscal competent pentru luarea in evidenta ca platitor de TVA in termen de 10 zile de la sfârșitul lunii septembrie, devenind plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu data de 01.11.2005, motiv pentru care Raportul de inspectie fiscală nr. și Decizia de impunere nr intocmite de Activitatea de Control Fiscal Olt, urmează a fi desființate în condițiile art. 186, alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și punctului nr. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005.

In conformitate cu art.186 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: „, ... urmează să se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict consideren - tele deciziei de soluționare”.

Pentru considerentele arătate in cuprinsul deciziei și în temeiul art.181 alin.(5), art.186 alin.(3) și art.199 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

#### DECIDE:

Art.1 Desființarea Raportului de inspecție fiscală nr. și a Deciziei de impunere nr. intocmite de Activitatea de Control Fiscal din cadrul Direcția Generală a Finanțelor Publice Olt.

Art.2 Prezenta se comunică SC Slatina, Activității de Control Fiscal Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt potrivit art.188(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,

Vizat,  
Șef serviciu juridic,

Sef birou soluționare contestații,

