

D E C I Z I E nr. 47/13.02.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de Cabinet Medical Veterinar dr. inregistrata la DGFP-Timis sub nr.

I. Prin contestatia formulata petentul contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. 3624/29.09.2008 prin care s-au stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari = lei

Contribuabilul arata ca:

- la data de 11.11.2008 organul de inspectie fiscala i-a comunicat petentului Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-a dispus la plata TVA in suma lei si majorari de intirziere in suma de lei, act administrativ fiscal ce dispune in mod netemeinic si nelegal sa fie obligat sa plateasca aceste sume.

- prin Raportul de inspectie fiscala nr. organul fiscal a constatat faptul ca a realizat o cifra de afaceri superioara plafonului de scutire de TVA de euro, a carui echivalent in lei este in suma de ei asa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003.

In drept, contestatia se intemeiaza pe dispozitiile art. 52 din OMFP nr. 1040/08.07.2004 care precizeaza ca *"Venitul net sau pierderea fiscala se calculeaza astfel: din totalul sumelor incasate, evidentiata in col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de incasari si plati, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscala a bunurilor si drepturilor, evidentiata in Fisa pentru operatiuni diverse, si totalul sumelor platite, evidentiata in col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de incasari si plati, si se aduna sumele platite pentru cumpararea bunurilor amortizabile si totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator intocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ."*

Deci, in opinia petentului plafonul de scutire de TVA a fost depasit in luna decembrie 2007 cind conform Registrului jurnal de incasari si plati a fost depasita suma de lei si nu in luna iunie 2007 cind incasarile erau sub acest plafon.

Pentru aceste considerente solicita desfiintarea actelor administrative atacate precum si suspendarea la executare silita pina la solutionarea prezentei contestatii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 29.09.2008 organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca petentul in data de 30.06.2007 a realizat o cifra de afaceri in suma de ei, superioara plafonului de scutire de TVA de 35.000 euro, asa cum prevede art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, a carui echivalent in lei stabilit la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii la UE este in suma de 118.360 lei.

In conformitate cu art. 152 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal *“cifra de afaceri care serveste drept referinta este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de o persoana impozabila in cursul unui an calendaristic”*.

Organul fiscal constata ca petentul avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire asa cum precizeaza art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece s-a constatat faptul ca persoana impozabila a solicitat cu intirziere inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal, organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate ce prevederile Titlului VI, pct. 62, alin. 2 lit.b din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Astfel, a fost stabilita TVA de plata pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de TVA (01.08.2007) si data inregistrarii (01.03.2008).

In timpul desfasurarii inspectiei fiscale i-au fost solicitate explicatii scrise dlui cu privire la constatările efectuate pe linie de TVA, acesta precizind ca fiind PFA in Registrul jurnal de incasari si plati a inregistrat doar incasarile in functie de data la care acestea au fost facute, ca s-a declarat ca si platitor de TVA in luna februarie 2008, in baza copiilor de pe registrul jurnal de incasari si plati si a extraselor de cont pe care le-a prezentat organului fiscal si din care a rezultat ca a depasit plafonul de scutire de TVA in cursul lunii decembrie 2007.

In Raportul de inspectie fiscala s-a precizat faptul ca impozitul pe venit a fost stabilit tinindu-se cont de incasarile efective realizate si declarate de catre petent, iar depasirea plafonului de scutire de TVA a fost constatata in baza prevederilor art. 152 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in care se precizeaza ca cifra de afaceri care serveste drept referinta este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de o persoana impozabila in cursul unui an calendaristic.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca, Cabinet Medical Veterinar dr. a desfasurat activitatea de asistenta medicala veterinara in baza Legii nr. 160/1998.

La data desfasurarii inspectiei fiscale petentul era inregistrat ca si platitor de TVA incepind cu data de 01.03.2008 fiindu-i atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA, RO nr. 20458003.

Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca petentul la data de 30.06.2007 a realizat o cifra de afaceri in suma de lei care depaseste plafonul de scutire de TVA de 35.000 euro, a carui echivalent in lei este de 118.360 lei, asa cum prevede art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 61 din HOTARAREA nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizata*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. 152. - (1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 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).”

Norme metodologice:

“61. (1) Cursul de schimb valutar prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si este valabil pentru persoanele impozabile care au luat fiinta in cursul anului 2007 sau care au fost infiintate anterior aderarii si au depasit plafonul in cursul anului 2007. “

Cifra de afaceri care serveste drept referinta este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de contribuabil in cursul unui an asa cum prevede art. 152 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic,...”

Afirmatia petentului referitoare la faptul ca s-a inregistrat ca platitor de TVA pe baza incasarilor efective din Registrul jurnal de incasari si plati nu are suport legal deoarece cifra de afaceri in cazul de fata reprezinta valoarea prestarilor de servicii medicale inscrise in facturile emise catre beneficiari si a prestarilor de servicii efectuate direct catre populatie.

De altfel, petentul chiar daca era scutit de TVA avea obligatia sa conduca evidenta contabila potrivit legii cu ajutorul jurnalului de vinzari si a jurnalului pentru cumparari asa cum precizeaza art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 62 alin. 1 din Normele de aplicare a legii:

“62. (1) Persoanele care aplica regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligatia sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi realizate de o mica intreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari, precum si evidenta bunurilor si serviciilor taxabile achizitionate, cu ajutorul jurnalului pentru cumparari.”

In consecinta, deoarece petentul a depasit plafonul de scutire prevazut de lege la data de 30.06.2007 si nu la data de 01.03.2008, cum eronat sustine, avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului data atingerii sau depasirii plafonului fiind considerata a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit asa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(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 calendaristice urmatoare 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 taxa, conform art. 153.”

Potentul nu a respectat prevederile legale mai sus citate si nu s-a inregistrat in termen legal ca platitor de TVA ca urmare a depasirii plafonului stabilit de lege organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile Titlului VI, pct. 62, alin. 2 lit. b din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, 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 textului de lege citat mai sus organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea TVA de plata in suma de lei si majorari in suma de lei, pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de TVA adica 01.08.2007 si data inregistrarii adica 28.02.2008 astfel:

- TVA colectata = lei
- TVA deductibila = lei
- TVA de plata = lei
- majorari = lei

Organul de solutionare a contestatiei face precizarea ca petentul desi contesta intreaga suma de lei cu majorarile aferente de lei, debite stabilite pentru perioada 01.08.2007 - 30.06.2008 inscrise in Decizia de impunere nr. n contestatia formulata se refera doar la perioada 01.08.2007- 28.02.2008 si nu

aduce argumente decit pentru aceasta perioada, motiv pentru care si organul de solutionare a contestaiei s-a pronuntat doar pentru aceasta perioada.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata pentru intreaga perioada verificata (01.08.2007-30.06.2008) in suma de lei cu majorarile aferente de lei.

Potrivit reglementarilor legale de mai sus se concluzioneaza urmatoarele:

- Cabinetul medical veterinar dr. a depasit plafonul de scutire de TVA la data de 30.06.2007.

- nu s-a inregistrat la organul fiscal in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului prevazut de lege.

- pentru perioada 01.08.2007-28.02.2008 organul fiscal a procedat la stabilirea TVA de plata in suma de 18.737 lei si majorari in suma de lei, pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA .

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul SAF- AIF prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. , in mod legal a stabilit obligatia fiscala in suma de lei reprezentind TVA si majorari de intirziere in suma de lei, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia. De asemenea,

in solutionarea contestatiei nu poate fi retinuta solicitarea petentului de suspendare a executarii deciziei de impunere intrucit potrivit prevederilor art. 215 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata : “ *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.* “

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 152 din Legea nr. 571/2003 coroborat cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 9 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre Cabinet Medical Veterinar dr. 1 impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare pentru perioada 01.08.2007- 28.02.2008, in suma de lei reprezentind:

- TVA = lei

- majorari de intirziere = lei

- prezenta decizie se comunica la :

- Cabinet Medical Veterinar dr.

- SAF- AIF

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul .