

DECIZIA NR. 79/ _____ 2007

privind solutionarea contestatiei formulate de

SC T SRL din mun. M, inregistrata la

DGFP Gorj sub nr.../08.10.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP a fost sesizat de SAF -Activitatea de Inspecție Fiscala , prin adresa nr.../03.09.2007 , asupra contestatiei formulate de SC T SRL cu sediul in mun. M, jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - Activitatea de Inspecție Fiscala Gorj prin Decizia de impunere nr.../07.09.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr.../07.09.2007.

Societatea contesta suma de ... lei , reprezentand :

- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA

Totodata, SC T SRL solicita suspendarea executarii actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei .

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../07.09.2007, respectiv data de 10.09.2007, inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 15.08.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei .

I.Prin contestatia formulata , inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../08.10.2007, SC T SRL solicita recalcularea obligatiilor fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF -AIF Gorj prin Decizia de impunere nr..../07.09.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../07.09.2007, aducand in sustinere urmatoarele motive :

„(...)conform Raportului de inspectie fiscala nr..../10.09.2007, obligatiile de plata contestate de noi (taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari in suma de ... lei) au fost stabilite ca urmare a necolectarii taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.01.2006- 31.12.2006 , perioada pentru care societatea avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire in luna decembrie 2005.

Consideram ca aceste obligatii au fost stabilite in mod nelegal, intrucat prin Codul fiscal la art.152 cu aplicabilitate la perioada la care se refera actul de control , se spune :„in situatia in care taxa pe valoarea adaugata se datoreaza intre data la care trebuia inregistrata legal ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si data la care s-a inregistrata efectiv ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, conform prevederilor prevazute prin Norme se datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata care potrivit prevederilor Codului fiscal , taxa pe valoarea adaugata de plata se determina ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta vanzarilor de marfurilor respectiv prestarilor de servicii si taxa pe valoarea adaugata deductibila, dedusa in conditiile legii sau cu drept de deducere, pe baza de facturi fiscale.

Astfel, in mod eronat , organul de inspectie fiscala a stabilit ca obligatie de plata in sarcina unitatii verificate taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, suma calculata prin aplicarea unei cote standard de 19% asupra veniturilor realizate din vanzarea direct catre populatie a bunurilor, netinand cont de valoarea taxei pe valoarea adaugata deductibile de care unitatea verificata trebuia sa beneficieze (...), conform art.145 alin.11 si 12 din Codul fiscal.

1)Referitor la capatul de cerere privind :

- ... lei -taxa pe valoarea adaugata
- ... lei -majorari de intarziere aferente TVA

Cauza supusa solutionarii este daca SC T SRL avea drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate in perioada 01.02.2006-31.12.2006, in conditiile in care a depasit cifra de afaceri de ... lei la data de 31.12.2005 si s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu trimestrul I 2007.

In fapt, cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat faptul ca , la data de 30.06.2007, SC T SRL avea inregistrata in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de ... lei , iar organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei .Diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei a fost stabilita ca urmare a faptului ca la data de 31.12.2005, SC T SRL a inregistrat o cifra de afaceri in suma de ... lei, asa cum rezulta din balanta de verificare si bilantul contabil intocmite la aceiasi data , cifra de afaceri ce a depasit plafonul de scutire de ... lei prevazut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii .

Intrucat agentul economic trebuia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal pana la data de 10.01.2006 si sa devina platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2006, pentru perioada 01.02.2006 - 31.12.2006- data de la care agentul economic a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata prin declarare, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata datorata de societate .

In stabilirea taxei pe valoarea adaugata , organele de inspectie fiscala au avut in vedere veniturile realizate de societate pe perioada mentionata la care au stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata fara a avea in vedere taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta intrarilor de marfuri pe perioada respectiva, rezultand o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei .

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.152 alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

„(1)Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire , dar

acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata .

(...)

(3) Persoanele impozabile ,care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii. Pentru persoanele nou- infiintate, anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrarii pana la finele anului. Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intrega . Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari. Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. Pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata .In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva , conform procedurii prevazute prin norme. ”

De asemenea, la pct.56 alin.(4) lit.b) si alin.(5) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , se prevede :

„(4) In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal , conform prevederilor art.152 alin.(3) din Codul fiscal, organul fiscal va proceda astfel :

(...)

b) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva .”

Avand in vedere prevederile de mai sus , se retine ca in situatia inregistrarii ulterioare a agentului economic ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, organele fiscale **solicita plata la bugetul general consolidat a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze** pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care s-a inregistrat efectiv.

SC T SRL a depasit plafonul de scutire de ... lei la data de **31.12.2005**, avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.01.2006, urmand sa devina platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de **01.02.2006**, iar agentul economic s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand trimestrul I 2007.

Fata de prevederile legale mentionate si tinand cont de datele prezentate in raportul de inspectie fiscala, se retine faptul ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC T SRL, pentru perioada 01.02.2006 -31.12.2006, o **taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei , reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta veniturilor din vanzari marfa inregistrate in evidenta contabila.**

Afirmatiile contestatorului referitoare la prevederile art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , conform caruia „, **taxa pe valoarea adaugata de plata** se determina ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta vanzarilor de marfuri , respectiv prestarilor de servicii si taxa pe valoarea adaugata deductibila , dedusa in conditiile legii”, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat prevederile legale aferente perioadei verificate si mentionate anterior specifica in mod expres faptul ca organele fiscale vor stabili plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze .

Facem precizarea ca in solutionarea cauzei , agentul economic invoca in contestatie stabilirea **taxei pe valoarea adaugata de plata** conform art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu aplicabilitate de la 01.01.2007 , legislatie ce nu este opozabila pe perioada verificata , respectiv 01.02.2006 -31.12.2006.

Prevederile invocate de petent au fost legiferate prin Legea nr.343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si HG nr.1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , prevederi legale aplicabile de la data de 01.01.2007.

Tinand cont de cele precizate anterior, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei contestatia va fi respinsa , ca neintemeiata .

Intrucat contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata si tinant cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, calculate conform art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

2)Referitor la cererea societatii contestatoare privind suspendarea executarii silite a actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei .

In drept, suspendarea executarii actului administrativ fiscal este reglementata prin art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , modificat prin Legea nr.158/2006 privind aprobarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG nr.92/2003, republicata, care precizeaza :

„(1) Introducerea pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare, cu conditia depunerii unei garantii la nivelul sumei contestate .”

Avand in vedere cele precizate anterior, se retine ca DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de SC T SRL din Motru, referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei de impunere nr.../10.09.2007, pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor legale citate , a art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea contestatiei pentru urmatoarele sume:

- ... lei reprezentanta taxa pe valoarea adaugata
- ... lei reprezentand obligatii fiscale accesorii

2)DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza contestatiei formulate de SC T SRL din M, in ceea ce priveste capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

3)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .

DIRECTOR EXECUTIV