

DECIZIA NR. 88 / _____ 2007

privind solutionarea contestatiei formulate de

SC P SRL din Tg Jiu, inregistrata la

AFP Tg Jiu sub nr.../10.10.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP a fost sesizat de AFP Tg Jiu - Activitatea de Inspecție Fiscala , prin adresa nr.../19.10.2007 , asupra contestatiei formulate de SC P SRL cu sediul in mun. Tg Jiu , str. ... , nr.... , jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu - Activitatea de Inspecție Fiscala Gorj prin Decizia de impunere nr.../11.09.2007 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.../11.09.2007.

Societatea contesta suma de ... lei , reprezentand :

- lei

- TVA

- ... lei

- majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../11.09.2007, respectiv data de 14.09.2007, inscrisa pe adresa de inaintare nr.../14.09.2007 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 AFP Tg Jiu in data de 10.10.2007, 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 , SC P SRL nu este de acord cu constatarile facute de echipa de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.../11.09.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../ 11.09.2007 la cap.,,Taxa pe valoarea adaugata”, motivand in sustinere faptul ca desi nu s-a declarat la timp ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , pentru importurile de masini second-hand din Europa a achitat taxa pe valoarea adaugata si in consecinta beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata .

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.../11.09.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.../11.09.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu -Activitatea de Inspectie Fiscala, verificand taxa pe valoarea adaugata, au constatat ca SC P SRL la data de 31.10.2006 a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei prevazut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, in conformitate cu prevederile art.152 alin.(3) din acelasi act normativ , contribuabilul avea obligatia ca in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii (in speta 10.11.2006) sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si sa devina platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.12.2006.

Datorita faptului ca agentul economic s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.04.2007, pentru perioada 01.12.2006 -31.03.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC P SRL o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei .

Totodata, pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei , organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea majorarilor de intarziere in suma de ... lei .

III.Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata , se retin urmatoarele :

SC P SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.... si are codul unic de inregistrare fiscala

Societatea are sediul in localitatea Tg Jiu, judetul Gorj avand ca obiect de activitate intretinerea si repararea autovehiculelor. Incepand cu data de 01.07.2006 societatea a desfasurat si activitate de „import -export ” si „comert cu autovehicule”.

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.02.2004 - 31.07.2007.

In fapt, urmare verificarii efectuate , organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de **31.10.2006**, SC P SRL a realizat o cifra de afaceri in suma de ... lei, depasind plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata de 200.000 lei, fara insa a se inregistra ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii, conform prevederilor art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Unitatea verificata a obtinut codul de inregistrare in scopuri de TVA incepand cu data de **01.04.2007** , luna in care depune si primul decont de TVA in care declara :

-TVA colectat in suma de ... lei ;

-TVA deductibil in suma de ... lei calculat astfel:

-pentru stocul de marfa de la 31.12.2006 - ... lei

-afereent lunii aprilie 2007 - ... lei

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se constata faptul ca desi in luna aprilie 2007 agentul economic inregistreaza un TVA colectat in suma de ... lei si un TVA deductibil in suma de ... lei , asa cum rezulta din NC nr..../30.04.2007, anexata la dosarul cauzei, in decontul de TVA afereent lunii

aprilie 2007, in fapt primul decont de TVA depus de societate, acesta procedeaza si la raportarea taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei anterioare, respectiv TVA colectat in suma de ... lei si TVA deductibil in suma de ... lei.

Pentru aceiasi perioada de raportare, respectiv la 30.04.2007, asa cum rezulta din situatia anexa privind modul de calcul al taxei pe valoarea adaugata pentru perioada verificata se constata faptul ca , organele de inspectie fiscala stabilesc un TVA colectat in suma de ... lei fata de ... lei cat a raportat agentul economic prin decontul de TVA si un TVA deductibil in suma de ... lei fata de ... lei cat a raportat agentul economic .

Din analiza datelor prezentate se constata faptul ca organele de inspectie fiscala stabilesc un TVA colectat mai mic cu suma de ... lei, iar la TVA deductibil nu accepta la deducere suma de ... lei, **in fapt taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate de societate pana la data de 31.12.2006** , asa cum este mentionat de agentul economic in anexa la decontul de TVA din luna aprilie 2007, rezultand un TVA de plata suplimentar in suma de ... lei, asa cum se specifica prin decizia de impunere nr.../11.09.2007.

Facem precizarea ca asa cum rezulta din situatia privind modul de calcul a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada mai -iulie 2007 nu exista diferente intre taxa pe valoarea adaugata colectata si deductibila stabilita de agentul economic si organele de inspectie fiscala .

In drept, pentru perioada verificata in stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata cat si in neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata deductibila , in speta ajustarea in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au avut in vedere 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 intreaga . 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”**,*

coroborate cu prevederile pct.56 alin.(4) lit.b) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , ce mentioneaza :

„(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 .”

Totodata, conform art.145 alin.(11) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , care mentioneaza :

„(11) Orice persoana impozabila, care a aplicat regimul special de scutire prevazut la art.152 si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata , are dreptul de deducere a taxei pe valoarea

adaugata la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin.(12), pentru :

a) bunurile de natura stocurilor, conform reglementarilor contabile, care se afla in stoc la data la care persoana respectiva a fost inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata ;(...)" ,

Potrivit pct.61 alin.(4) lit.a) alin.(5) si alin.(6) din HG nr.1861/ 2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal , aprobate prin HG nr.44/2004 :

*„(4) In sensul art.152 alin.(3) si (7) coroborat cu conditiile prevazute la art.145, 145, 147, 148 si 149 din Codul fiscal, **persoana impozabila are dreptul/obligatia la ajustarea taxei deductibile aferente :***

a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate in momentul trecerii la regimul normal de taxare ;(...)

*(5) Ajustarea prevazuta la alin.(4) trebuie comunicata organelor fiscale competente, in termen de trei luni de la data trecerii in regimul normal de taxa , **prin depunerea unei liste de bunuri aflate in stoc si serviciile neutilizate, precum si a bunurilor de capital aflate inca in folosinta in scopul desfasurarii activitatii economice. Aceasta lista se va intocmi in doua exemplare si va cuprinde bunurile si serviciile neutilizate pentru care se efectueaza ajustarea , data la care i-au fost livrate bunurile si prestate serviciile, baza de impozitare la data respectiva si suma de ajustat.***

(6) Persoana impozabila va inscrie suma ajustata in primul decont ce se va depune dupa primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra

ajustarii si sumei acesteia .”

Comparand prevederile legale mentionate cu constatările organelor de inspectie fiscala se desprind urmatoarele concluzii :

-atat organele de inspectie fiscala cat si agentul economic , pentru perioada care face obiectul contestatiei, procedeaza la stabilirea de TVA colectat (agentul economic, chiar inregistreaza o suma mai mare decat cea stabilita de organele de inspectie fiscala);

Intrucat agentul economic nu a procedat la efectuarea operatiunii de ajustare a taxei pe valoarea adaugata aferenta marfii in stoc la trecerea in categoria platitorilor de TVA , asa cum precizeaza in mod expres legislatia

mentionata, respectiv nu a solicitat organelor de inspectie fiscala ajustarea taxei pe valoarea adaugata pentru marfa existenta in stoc, in mod corect organele de inspectie fiscala au procedat la neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei , TVA dedus in mod incorect de agentul economic.

Tinand cont de cele precizate anterior, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata de plata 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 .

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

DECIDE :

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC P SRL din Tg Jiu .

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

DIRECTOR EXECUTIV