



DECIZIA Nr. 5/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC SRL
impotriva Deciziei nr....../.....2006 emisa de
Directia Generala a Finantelor Publice Ilfov

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr....../.....2006 si formulata de catre SC SRL din, jud.Ilfov, cu privire la suma de lei, stabilita in sarcina contestatoarei prin Decizia nr....../.....2006, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....../.....2006, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov - Serviciul control fiscal I, reprezentand:

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

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 176, art. 177 alin.(1) si art. 179 alin.(1) lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.177 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia nr....../.....2006, referitoare la obligatiile de plata, emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Serviciul control fiscal I.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 179 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC SRL.

I. In sustinerea contestatiei, SC SRL aduce urmatoarele argumente:

Se contesta in fapt, modul eronat de calcul a taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta veniturilor realizate in lunile 2006, pentru care s-a aplicat cota de 19 % la total venituri realizate, intrucat organul de inspectie fiscala trebuia sa procedeze la “ extragerea TVA din aceasta”.

Ulterior, societatea contestatoare depune si inregistreaza la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr.2007 “REVENIRE - CONTESTATIE”, aducand un nou argument si anume “ faptul ca marfurile achizitionate in acest timp nu au suferit cresteri de preturi si deci firma nu putea avea venituri (incasari din vanzari) mai mari decat cele din jurnalul de vanzari, indiferent ca marfurile au fost achizitionate in lunile 2006, cand firma nu era platitoare de tva, cat si in luna cand firma devine platitoare de TVA”.

De asemenea, considera ca “ taxa de plata datorata in regim normal este diferenta dintre TVA colectat si TVA dedus din perioada 2006 si nu cum a calculat organul de control,[...], unde s-au luat veniturile (incasate din vanzari, care cuprind si TVA bunuri achizitionate) si s-a aplicat cota de 19 % rezultand un TVA de lei, fara sa se tina cont ca trebuia sa se extraga TVA din aceasta suma, [...]”, mentionand ca “ in data de2006 se depun cu amenda pentru intarziere deconturile de TVA pentru lunile sub nr..... -, -, 2006, care nu au fost luate in considerare de organele de control,[...].”

II. In referatul cu propuneri de solutionare, organul de inspectie fiscala isi mentine punctul de vedere prezentat in raportul de inspectie fiscala nr.2006, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr.2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data controlului, se retine :

Cu privire la suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari aferente, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala constand in colectarea taxei pe valoarea adaugata la valoarea veniturilor realizate in perioada cuprinsa intre data depasirii plafonului de scutire TVA si data inregistrarii ca platitor de TVA, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au aplicat cota de 19% la intreaga valoare.

Perioada supusa verificarii este2005 -2006.

In fapt, SC SRL a inregistrat depasirea plafonului de scutire , prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata, in luna 2006.

Conform declaratiei de inregistrare fiscala nr.010 societatea contestatoare figureaza ca platitoare de TVA, lunar, incepand cu data de2006, solicitand astfel cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal.

Astfel, organul de inspectie fiscala a calculat si a solicitat plata taxei pe valoarea adaugata pentru perioada scursa intre data la care persoana juridica in cauza avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal respectiv2006 si data la care inregistrarea a devenit efectiva,2006.

In drept, in acest caz aplicabilitate o au prevederile art. 152 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“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. [...]. Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. [...]. 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 Hotararea Guvernului 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, organele fiscale vor 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 prevederilor art.137 alin.(1) lit a) din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

“a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului,

beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni ”.

De asemenea, aplicabilitate in speta supusa solutionarii o au si prevederile art.145 alin.(3) din Codul fiscal, care mentioneaza:

“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

b) taxa pe valoarea adaugata achitata pentru bunurile importate”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata ca societatea, prin adresa nr.2006 inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA ca urmare a depasirii plafonului de scutire, prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata, incepand cu luna 2006.

Prin urmare, inregistrarea ca platitor de TVA a devenit efectiva incepand cu data de2006, astfel ca organul de inspectie fiscala in mod corect a procedat la colectarea taxei aferenta veniturilor realizate in perioada de la care societatea avea obligatia solicitarii inregistrarii ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva.

Pretentia contestatoarei de a deduce taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 2006 , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform legislatiei in materie si in vigoare la data controlului, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata intervine atunci cand persoana impozabila este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .Contestatoarea devenind platitoare de TVA incepand cu data de2006, aceasta este data de la care survine si dreptul de deducere.

In consecinta, urmare celor mai sus mentionate, rezulta ca societatea avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata prin aplicarea cotei de 19% la baza de impozitare constituita din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta din vanzarea marfurilor.

Ca urmare , contestatia se va respinge pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari aferente stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr....2006, intrucat organul de inspectie fiscala in mod legal a dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta veniturilor realizate in 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.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.186 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezentand majorari aferente, stabilite prin Decizia de impunere nr..../....2006, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr./.....2006.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.188 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in termenele stabilite de Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV