

munca sau de prestari servicii, s-au inregistrat in balanta si bilant atat venituri nereale cat si aprovizionari de marfa de valori nereale (...)."In dovedirea celor afirmate , in sustinerea celor solicitate prin contestatie au fost depuse urmatoarele documente :

- situatia aprovizionarilor in anul 2006;
- situatia veniturilor inregistrate in anul 2006 conform facturilor , respectiv a monetarelor.

II.Prin raportul de inspectie fiscala nr.../ 11.01.2008 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.../11.01.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu - Activitatea de Inspectie Fiscala , verificand taxa pe valoarea adaugata au constatat ca, SC A T SRL , la data de 30.06.2006 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 plafonului de scutire de 200.000 lei 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 01.07.2006 .

Datorita faptului ca agentul economic nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 30.09.2007, pentru perioada 01.07.2006 -30.09.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC A T SRL o taxa pe valoarea adaugata de plata 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 A T SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.J.../2001 si are codul unic de inregistrare fiscala nr.... .

Societatea are sediul in localitatea Tg Jiu, judetul Gorj avand ca obiect principal de activitate „Comertul cu amanuntul prin standuri si pietre” .

Inspectia fiscala **a cuprins perioada 01.09.2005 - 30.09.2007.**

Cauza supusa solutionarii este daca SC A T SRL din Tg Jiu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei , in conditiile in care agentul economic a depasit plafonul de scutire de la data de 31.05.2006 si pana la data incheierii perioadei verificate, respectiv

data de 30.09.2007, nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .

In fapt, urmare verificarii efectuate , organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de **31.05.2006**, SC A T SRL a depasit 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 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Urmare a acestui fapt organele de inspectie fiscala au stabilit ca persoana juridica datoreaza taxa pe valoarea adaugata **pe care ar fi trebuit sa o colecteze** pentru livrarile de bunuri efectuate pentru perioada scursa intre data la care persoana juridica avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data pana la care s-a desfasurat verificarea, respectiv pentru perioada iulie 2006 -septembrie 2007, motiv pentru care s-a procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei .

In drept, cauzei ii sunt aplicabile 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.a) 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 :

*a)in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoarea adaugata , **organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit 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 constatarii abaterii.Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si data inregistrarii efective, persoana impozabila aplica regimul special de scutire prevazut de art.152 din Codul fiscal, **insa are obligatia de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada ;(...)**”*

Avand in vedere prevederile de mai sus , se retine ca in situatia neinregistrarii 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, in speta pana la data la care s-a desfasurat verificarea .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata ca SC A T SRL a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei la data de **31.05.2006** si conform prevederilor legale , avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.06.2006, urmand sa devina platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de **01.07.2006** .

Intrucat SC A T SRL nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 30.09.2007, pentru perioada 01.07.2006 -30.09.2007 , datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care **ar fi avut obligatia sa o colecteze**.

Fata de prevederile legale de mai sus , precum si din datele prezentate in raportul de inspectie fiscala , se retine ca in mod legal organele de inspectie

fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei pentru perioada 01.07.2006 -30.09.2007.

Afirmatia contestatorului referitoare la faptul ca in anul 2006 veniturile din evidenta contabila au fost inregistrate eronat si sunt inferioare cifrei de afaceri de 200.000 lei prevazuta de plafonul de scutire, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum rezulta din balanta de verificare **intocmita si insusita de agentul economic**, acesta a inregistrat la data de 31.05.2006 o cifra de afaceri de ... lei , cifra de afaceri care incadreaza pe agentul economic in categoria platitorilor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.2006 , iar pentru aspectele semnalate in ceea ce priveste modul de intocmire a documentelor justificative agentul economic a fost sanctionat contravențional .

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 tinand 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.120 din OG nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate, in temeiul actelor normative mentionate si a art.216 alin(1)- alin.(3) 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 A T SRL din Tg Jiu , ca neintemeiata .

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

