

DECIZIA Nr. ...
privind solutionarea contestatiei formulate de
AF ... din Simian înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../2007

Directia generala a finantelor publice Mehedinti s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **AF X** ca urmare a deciziei nr. .../05.04.2007 a Curtii de apel Craiova, inregistrata la institutia noastra sub nr. .../16.04.2007 prin care se dispune analiza pe fond a contestatiei inregistrate sub nr. .../14.11.2003.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr. .../29.08.2003, intocmit de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin si are ca obiect suma totala de ... lei, RON reprezentand :

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

Cu privire la indeplinirea procedurii de contestare, prin decizia nr.395/05.04.2007, Curtea de Apel Craiova a repus in termen contestatia depusa de **AF X din Simian** la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../14.11.2003, respinsa ca tardiva prin decizia nr. .../2003.

Constatând ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 175 si art. 179, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia generala a finantelor publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I.In sustinere, **AF X din Simian** invoca faptul ca prin procesul verbal de control nr. .../29.08.2003 inspectorii de specialitate din cadrul Administratiei Publice Drobeta Tr. Severin au stabilit eronat TVA in suma de lei, RON si majorari aferente de lei, deoarece a depus lunar deconturi de TVA si a achitat cu chitanta si foi de varsamant toate sumele datorate.

De asemenea, contestatoarea mai sustine ca a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata conform OUG 17/2000 la data de 01.12.2000 prin depasirea cifrei de afaceri de 5000 lei RON si solicita exonerarea de la plata sumelor stabilite de organele de control.

I. Din Procesul verbal nr. .../29.08.2003, incheiat de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, se retin urmatoarele:

AF X din Simian a realizat venituri superioare plafonului de 50 milioane lei prevazut de art.6, lit.A-K.11, al.2 din OUG 17/2000, in luna iulie 2000 si nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si termenele prevazute la art.25 din acelasi act normativ.

Din verificarile efectuate, organele de control au constatat ca in perioada septembrie 2000 - mai 2002 inclusiv, cand intra in vigoare Legea nr. 345/2002

privind taxa pe valoarea adaugata, contribuabilul are de plata TVA pe care o colecteaza prin vanzarea bunurilor si/sau serviciilor achizitionate in suma totala de ... lei RON, din care a achitat suma de ... lei RON, rezultand o diferenta de plata in suma de ... lei RON. Aceasta diferenta a rezultat ca urmare a faptului ca **AF X** nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal competent.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat ca **AF X din Simian** datoreaza (conform anexei nr.4) majorari de intarziere in suma de ... lei.

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

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Mehedinti este daca debitul stabilit de organele de control ale A.F.P. Drobeta Tr. Severin prin procesul verbal nr. .../29.08.2003 in suma totala de ... lei RON, reprezentand TVA si majorari de intarziere aferente este legal datorat de **AF X din Simian**, in conditiile in care a depasit plafonul de 50 milioane lei in luna iulie si nu s-a inregistrat conform prevederilor legale in vigoare la organul fiscal competent.*

In fapt, sub nr. .../13.11.2003 a fost inregistrata la A.F.P. Drobeta Tr. Severin contestatia depusa de **AF X din Simian**.

Prin decizia nr. .../26.11.2003, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a respins ca ca nedepusa in termen contestatia formulata impotriva procesului verbal nr. .../29.08.2003. Aceasta decizie a fost atacata la Tribunalul Mehedinti de contestatoare, iar prin sentinta nr. .../25.01.2006 a fost admisa in parte contestatia.

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a formulat recurs impotriva sentintei nr. .../25.01.2006, iar prin decizia nr. .../05.04.2006, Curtea de apel Craiova a admis recursul, a casat sentinta atacata si a obligat sa se analizeze pe fond contestatia inregistrata de **AF X din Simian** sub nr. .../13.11.2003 la Administratia Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin.

Prin procesul verbal nr. .../29.08.2003, incheiat de organele de control ale AFP Drobeta Tr. Severin s-a constata ca **AF X din Simian** a depasit plafonul de 5000 lei RON in luna iulie 2000, devenind platitoare de TVA, incepand cu luna septembrie 2000.

De asemenea, s-a retinut ca aceasta nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, pana la data efectuarii controlului, la D.G.F.P. Mehedinti in termenul prevazut de legislatia in vigoare. Astfel, conform pct.10.6, lit.a din HG nr. .../26.05.2000 cu privire la aprobarea normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind T.V.A., **AF X** nu avea drept de deducere a T.V.A. aferenta bunurilor si/sau serviciilor achizitionate si are de plata incepand cu luna septembrie 2000, pana in luna mai 2002, cand intra in vigoare Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, suma de ... lei RON. Pentru neachitarea in

termen a taxei pe valoarea adaugata s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.6 lit.A, k, pct.11 alin.(1) si (2) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se precizeaza:

**“Art.6 Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni:
A.Livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuate in tara de :**

k).pct.11, alin(1) activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta, declarate organului fiscal competent sau, dupa caz, realizate, de pana la 50 milioane lei annual;activitatile care indeplinesc conditiile unor operatiuni impozabile desfasurate de contribuabilii prevazuti la art.3, cu venituri de pana la 50 milioane annual, realizate din astfel de operatiuni.

Alin.(2) In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus, contribuabilii mentionati la aliniatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art.25”.

Art.25, lit.A.a)., alin.2 din acelasi act normativ precizeaza:

Art.25”Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:

A. Cu privire la inregistrarea la organele fiscale:

a).alin.(2) Contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art.6, ale caror conditii de desfasurare a activitatii s-au modificat sau au intervenit modificari legislative in sensul trecerii activitatii desfasurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior inregistrarii fiscale, sunt obligati sa depuna declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, in vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera R care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata. Atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata se face cu data de intai a lunii urmatoare”.

Avand in vedere prevederile legale anterior citate se retine faptul ca **AF X din Simian** a realizat venituri superioare plafonului prevazut la art.6, lit.A k).11, alin.2 de 50 milioane lei, ROL avand obligatia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art.25 din OUG nr. 17/2000 privind TVA.

In speta, sunt incidente si prevederile pct.10.6 lit.a) din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata care precizeaza:

“Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

a).bunuri si/sau servicii achizitionate de contribuabilii care nu sunt inregistrati la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;”

Motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca: "a depus lunar deconturi de TVA" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat nu a depus la organul fiscal competent, declaratia de mentiuni in termen de 15 zile de la data cand a intervenit modificarea, in speta trecerea activitatii de la regimul de scutire la cel de impozitare in vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera R – care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, asa cum imperativ prevede art.25, lit.A a), alin.2 din OUG nr. 17/2000 privind TVA.

Avand in veder cele mai sus mentionate, rezulta ca organele de control in mod legal au determinat TVA pe baza documentelor aferente bunurilor comercializate, fara a da drept de deductie a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, conform pct.10.6, lit.a din HG nr. 401/2000, intrucat *AF X* nu era inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si au stabilit, pentru perioada septembrie 2000 - mai 2002 obligatia de a vira la bugetul de stat suma de ... lei, reprezentand TVA si majorari de intarziere aferente, motiv pentru care urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia formulata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.6, lit.A,k).pct.11, alin1 si 2 si art.25 lit.A a).alin.2) din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct.10.6, lit.a) din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000, coroborate cu art.180 si art.186 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de *AF X din Simian* pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv,