

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD.BOTOSANI

DECIZIA NR.40
din 11.06.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de AF.,din com.Trusesti ,jud.Botosani,inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Botosani sub nr.I/.2009

Directia Generala a Finantelor Publice – D.G.F.P. – a jud.Botosani a fost sesizata de Activitatea de Insectie Fiscala – Serviciul Insectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr.IV/.2009,inregistrata la D.G.F.P.Jud.Botosani sub nr.I/.2009,asupra contestatiei formulata de AF. impotriva Deciziei de impunere nr.IV/.2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr2.2009 incheiat la sediul asociatiei si impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere din data de 4.02.2009

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. IV/.2009, reprezentand TVA in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

D.G.F.P.Jud.Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205,206,207 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicat la data de 31.07.2007,se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Prin contestatia formulata societatea considera nelegala obligatia de plata dtabilita de inspectia fiscala in suma de lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata si suma de lei majorari de intarziere aferente,pe motiv ca pentru perioada 1.07.2007 – 1.10.2008 organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata aferent achizitiilor conform Codului fiscal,ci numai obligatia inregistrarii si platii taxei pe valoare adaugata co;lectata,iar pentru neinregistrarea in termen ca platitor de taxa pe valoare adaugata a fost sanctionat contravetoional conform procesului verbal de contaventie nr.031322/2009.Ca urmare pentru motivele invocate ,contestatoarea solicita reanalizarea deciziei privind taxa pe valoare adaugata.

II. Prin Decizia de impunere nr.IV/.2009,emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..2009 in urma controlului fiscal desfasurat in perioada 22,29.12.2008 – 29.01.2009 privind verificarea TVA de la data depasirii plafonului de scutire si pana la data

31.12.2008,s-a stabilit in sarcina contestatoarei ca obligatie fiscala suplimentara suma de lei reprezentand TVA de plata si accesorii aferente in suma de lei.

In urma controlului inspectia fiscala a constatat ca asociatia a depasit plafonul de scutire in vigoare pentru anul fiscal 2007 de 35.000 euro/119.000 lei in luna mai a anului 2007,conform incasarilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati,iar conform art.153,alin (1),lit.b) din Codul fiscal ,avea obligatia ca in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului de scutire sa depuna cerere de inregistrare ca platitor de TVA,la organul fiscal, incepand cu data 1.07.2007,iar contribuabilul a depus cererea de inregistrare ca platitor de TVA cu intarziere in data de 30.09.2008,fiind inregistrat normal in scopuri de TVA incepand cu data de 1.10.2008,conform Cetificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria B,nr.2008.

Pentru perioada de la care contribuabilul avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA ,respectiv 1.07.2007 – 1.10.2008,inspectia fiscala a calculat doar TVA colectata,pe care trebuia sa o datoreze in suma de 74.208 lei conform Legii 571/2003 privind Codul fiscal,modificat si republicat si HG.44/2004 privind Normele metodologice pentru aplicarea art.152,alin (6),pct.62,alin 2,lit.b) care precizeaza: “In cazul in care nerespectarea prevederilor legale este indentificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal,organele competente vor solicita plata taxei pe care persoana ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal,pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respective ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata...”

Pentru perioada de la care contribuabilul ar fi trebuit sa se fi inregistrat ca platitor de TVA in regim normal,respectiv perioada de 1.07.2007 – 31.12.2008,inspectia fiscala a stabilit in sarcina contribuabilului un TVA de plata in suma de lei,pentru care s-a calculate accesorii in suma de lei.(anexa 4 la raportul de inspectie fiscala)

III.Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei,a motivelor invocate de contestatoare ,precum si a prevederilor legale in vigoare,se retine:

1.Referitor la suma de lei reprezentand TVA de plata.

Suma de lei reprezentand TVA de plata stabilita prin Decizia de impunere nr..2009 se refera la taxa pe valoare adaugata de plata constatata de inspectia fiscala pe perioada 1.07.2007 – 31.12.2008 si se compune din doua inflente :

1.-,suma de lei reprezentand TVA colectat de contribuabil ,pentru perioada in care avea obiligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA ,conform art.153 din Codul fiscal,dar nu s-a inregistrat;

2.- suma de lei reprezentand TVA de plata pentru perioada 1.10.2008 – 31.12.2008,cand contribuabilul nu a depus pana la data incheierii inspectiei fiscale decontul de TVA;

1.1.Referitor la taxa pe valoare adaugata aferenta perioadei in care contribuabilul avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA ,ca urmare a depasirii plafonului de scutire, cauza supusa solutionarii este daca AF datoreaza suma de lei reprezentand

TVA de plata ,in conditiile in care organele de inspectie fiscala au stabilit ca TVA de plata ,pentru perioada 1.07.2007 – 1.10.2008,taxa pe care persoana ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal ,pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.

In fapt, in urma controlului fiscal,organele de inspectie fiscala au constatat ca AF. a depasit plafonul de scutire in vigoare pe anul 2007 de 35.000 euro/119.000 lei in luna mai 2007.avand obligatia ca-n termen de 10 zile de la data depasirii sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal ,conform art.153 din Codul fiscal,incepand cu data de 1.07.2007.

Contribuabilul a depus cererea de inregistrare ca platitor de TVA cu intarziere,inregistrandu-se efectiv incepand cu data de 1.10.2008,conform Certificatului de inregistrare seria B,nr.0017856/6.10.2008.

Avand in vedere ca ,constatarea organelor de inspectie fiscala s-a facut dupa ce agentul economic s-a inregistrat ca platitor de TVA conform art.153. din Codul fiscal,inspectia fiscala a considerat ca contribuabilul datoreaza TVA de plata in suma de lei, in conformitate cu HG.nr.1618/2008 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG.44/2004,pct.62,lit b,representand TVA pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa il colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.(1.07.2007 – 1.10.2008)

In drept, pe perioada supusa inspectiei fiscale,cat persoana impozabila nu a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa ,conform art.153 din Codul fiscal sau a solicitat inregistrarea cu intarziere,ii sunt aplicabile urmatoarele acte normative:

Pe perioada 1.01.2007 – 1.10.2008 erau in vigoare prevederile:

- art.152,alin(6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,modificat si republicat,care precizeaza: “ **Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri,prevazuta la alin(2),este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic,trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA ,conform art.153,in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului.Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit.Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA,conform art.153.Daca persoana impozabila respective nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere ,organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente ,de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa ,conform art.153.”**

- art. 156² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,modificat si republicat se arata: (1) **Persoanele inregistrate conform art.153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente ,pentru fiecare perioada fiscala ,un decont de taxa ,pana la data de 25 inclusiv alunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva .**

(2) Decontul de taxa intocmit de persoanele inregistrate conform art.153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia nastere dreptul de deducere in perioada fiscala de raportare si ,dupa caz,suma taxei pentru care se exercita dreptul de deducere ,in conditiile prevazute la art.147¹ alin (2),suma taxei colectate a carei exigibilitate ia nastere in perioada fiscala de raportare si,dupa caz ,suma taxei colectate care nu a fost inregistrata in decontul perioadei fiscale in care a luat nastere exigibilitatea taxei ,precum si alte informatii prevazute in modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice”

- pct.62,alin (2),lit.a) din HG nr.1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal,aprobrate prin HG.nr.44/2004 care stipuleaza:

“(2) In sensul art.152 alin (6) din Codul fiscal,in cazul in care o persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art.153 din Codul fiscal,in termenul prevazut de lege ,organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza: [...].

b)in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este indentificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal,organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal,pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respective ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.”

Ca urmare celor prezentate mai sus ,se retine ca organele de inspectie fiscala pentru stabilirea TVA de plata pentru perioada 1.07.2007 – 1.10.2008,perioada in care contribuabilul nu s-a inregistrat ca platitor de taxa conform art.153 din Codul fiscal,organele de inspectie fiscala in raport de interpretarea data de organele de specialitate ANAF(Asistenta contribuabili),legal a considerat ca TVA de plata ,taxa pe care ar fi fost colectata daca persoana ar fi fost inregistrata conform art.153 din Codul Fiscal ,pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.

Din suma contestata de lei reprezentand TVA ,persoana impozabila este de acord sa plateasca TVA datorat pentru perioada 01.10.2007 – 31.12.2008 in suma de lei.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei ,ca pentru perioada 1.07.2007 – 1.10.2008 trebuia sa beneficieze de dreptul de deducere a taxei aferente achizitiilor conform Codului fiscal ,nu numai obligatia inregistrarii si platii taxei pe valoare adaugata colectata nu se poate retine in favoarea sa,deoarece organul de solutionare a luat act de interpretarea legislatiei in vigoare ,data de(serviciul Asistenta contribuabil si publicat pe site-ul ANAF),in data de

27. octombrie 2008), considerand ca legal organele de inspectia fiscala au considerant ca TVA de plata ,taxa pe valoare adaugata pe care contestatoarea a fi trebuit sa o colecteze pe perioada 1.07.2007 – 31.10.2008, cu toate ca prin adresa nr.I/3271/6.04.2009 inregistrata la D.G.F.P.Botosani, s-a solicitat precizari de la M.F.P – Directia Legislatie in domeniul TVA. in legatura cu legislatia aplicabila in aceasta speta.

Avand in vedere ca pana la aceasta data nu s-a primit raspuns la adresa sus mentionata ,cu toate ca s-a revenit in data de 14.05.2009, organul de solutionare apreciaza ca pana la clarificarea situatiei ,care dispozitii sunt aplicabile dintre cele doua acte normative care reglementeaza aspectele sesizate de contestatoare ,ramane in vigoare interpretarea data de organele de specialitate (Asistenta contribuabil din cadrul ANAF.),ca urmare contestatia pentru acest capat de cerere se respinge ca neantemiata pentru suma de lei.

2.Referitor la capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente TVA in suma de lei,D.G.F.P.J.Botosani este investita sa se pronunte daca petenta datoreaza aceste accesorii,in conditiile in care contestatoarea nu a achitat la bugetul de stat in termenele legale obligatia fiscala cu titlu de taxa pe valoare adaugata.

In drept,OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata in data de 31.07.2007,prevede la :

- art.119 alin (1): **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor aobligatiilor de plata ,se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere;”**
- art.120 alin (1): **“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere,incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusive.”**

In fapt, prin Decizia de impunere nr..2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..2009,organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere in suma de lei ,pentru neachitarea la termenele legale a TVA suplimentara de plata in suma de lei.

Se retine faptul ca petenta nu contesta modul de calcul al accesoriilor in ceea ce priveste modul de calcul si cota aplicata ,motivatia petentei constand in faptul ca majorarile de intarziere aferente TVA in suma de lei nu sunt datorate ca urmare a nedatorarii bazei pentru care acestea au fost calculate.

Organul de solutionare a contestatiei nu poate retine aceasta motivatie ,intrucat stabilirea de ,majorari de intarziere aferentei taxei pe valoare adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece (potrivit pct.1.1 din prezenta decizie) in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoare adaugata in suma de lei,acesta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de lei aferentei taxei pe valoare adaugata reprezentand masura accesorie ,conform principiului de drept **“Accesorium sequitur principale”**,drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca neantemiata.

Fata de cele retinute mai sus,in temeiul prevederilor art.: 209 alin (1) lit.a);210 ;211;213 alin(1);216; si 70 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata la 31.07.2007,se :

DECIDE :

Respingerea ca neantemiata a contestatiei depusa de A.F. cu sediul localitatea Trusesti ,jud.Botosani, pentru suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR CORDONATOR,