

DECIZIA NR 94/ 07.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de XXXXXX  
cu sediul in MEDIAS Str.XXXXX Nr. 1, judetul Sibiu.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 din O.G nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala cu solutionarea contestatiei formulate de XXXX cu sediul in MEDIAS Str.XXXXXNr. 1, judetul Sibiu, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.XXXX/27.05.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.XXXX/27.05.2010, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de XXXX lei reprezentand TVA suplimentar, si majorari de intarziere aferente in suma de XXXX lei

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G.92/2003 (R) fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu sub nr.XXXX/14.06.2010, transmisa la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu pentru formarea dosarului contestatiei si retransmisa la D.G.F.P. a Judetului Sibiu – Birolui de solutionare a contestatiilor, cu nr.XXXX21.06.2010.

Decizia de impunere nrXXXX/27.05.2010 si Raportul de inspectie fiscala nrXXXX/27.05.2010, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, au fost transmise prin posta cu confirmare de primire, petentul confirmand primirea acestora in data de 08.06.2010.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. XXXX/27.05.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr., XXXX/27.05.2010, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, in suma totala de XXXX lei reprezentand:

- XXXX lei TVA stabilit suplimentar
- XXXX lei majorari de intarziere aferente

I. Petentul isi intemeiaza contestatia pe urmatoarele considerente:

- sustine ca nu a fost anuntat de organele fiscale pana la data incheierii inspectiei fiscale ca a depasit plafonul de 35.000 euro si ca trebuia sa se inregistreze ca platitor de TVA;
- nu a stiut ca in calitate de liber profesionist, prin exercitarea activitatii de doctor veterinar , nu se incadreaza la cabinete si laboratoare medicale respectiv sa fie scutit de TVA conform art. 141 din Codul Fiscal.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Sibiu, in urma inspectiei fiscale efectuate la XXXXX cu domiciliul in Medias Str. Fagului Nr.1, judetul Sibiu, au stabilit, prin Decizia de impunere nr.XXXX/27.05.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. XXXX/27.05.2010, obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite in sarcina sa prin actele administrative atacate in suma de XXXXX lei, dupa cum urmeaza:

- XXXXX lei reprezentand TVA calculat suplimentar,
- XXXXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente

Organele de inspectie fiscala, in urma verificarii documentelor puse la dispozitie de catre petenta in cadrul inspectiei fiscale realizate, au constatat urmatoarele:

- in luna octombrie 2007 contribuabilul realizeaza o cifra de afaceri de XXXXX lei, respectiv XXXX euro, depasind astfel plafonul de 35.000 euro, stabilit de lege, fara a solicita organelor fiscale inregistrarea in scopuri de tva.

- deoarece petentul a desfasurat activitate de medicina veterinara care nu intra in sfera de scutire de taxa pe valoare adaugata si a depasit plafonul stabilit de lege la cifra de afaceri, acesta devine platitor de taxa pe valoare adaugata incepand cu data de 01.12.2007.

- contribuabilul avea sarcina de a solicita organelor fiscale inregistrarea ca platitor de tva incepand cu trim. IV 2007, respectiv de a intocmi si depune deconturile de tva trimestriale pentru anii 2008 ; 2009 si 2010, avand in vedere ca cifra de afaceri realizata in anul 2007 a fost sub 100.000 euro.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscale au stabilit ca obligatie de plata, taxa care ar fi fost colectata daca persoana ar fi fost inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal pentru operatiuni taxabile, realizate pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de tva, daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

In acest sens organele de inspectie fiscale au stabilit ca obligatie de plata la TVA pentru perioada 01.12.2007-31.03.2010, prin aplicarea cotei standard de tva de 19% asupra veniturilor obtinute din activitatea desfasurata in aceasta perioada, respectiv suma de XXXX lei tva si XXXX majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere cele invocate de petent in cuprinsul contestatiei, constatariile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Sibiu, in urma inspectiei fiscale, efectuate la XXXXX domiciliu in Medias Str XXXX Nr.1, judetul Sibiu, au stabilit, prin Decizia de impunere nr.XXXX/27.05.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. XXXXX.05.2010, obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite in sarcina sa prin actele administrative contestate in suma de XXXXXX lei, dupa cum urmeaza:

- XXXXXX lei reprezentand TVA calculat suplimentar,
- XXXXXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele de inspectie fiscala, au respectat procedura de control instituita de normele legale, cu ocazia calcularii obligatiilor suplimentare stabilite prin actele administrative fiscale ce face obiectul contestatiei si daca petentul este sau nu platitor de TVA.

In fapt,

Organele de inspectie fiscala, prin inspectia fiscala realizata, au constatat ca petentul desi a realizat incepand cu luna octombrie 2007 o cifra de afaceri de XXXXXX lei, respectiv XXXX euro, depasind astfel plafonul de 35.000 euro, stabilit de lege, nu a solicitat organelor fiscale inregistrarea in scopuri de tva.

Contribuabilul a desfasurat activitate de medicina veterinara care incepand cu data de 01.01.2007 nu mai intra in sfera de scutire de taxa pe valoare adaugata si a depasit plafonul stabilit de lege la cifra de afaceri, acesta devenind platitor de taxa pe valoare adaugata incepand cu data de 01.12.2007. Petentul avea obligatia de a solicita organelor fiscale inregistrarea ca platitor de tva incepand cu trim. IV 2007, respectiv de a intocmi si depune deconturile de tva trimestriale pentru anii 2008 ; 2009 si 2010.

Organele fiscale nu aveau sarcina de a anunta contribuabilul despre depasirea plafonului la cifra de afaceri, respectiv, de a se inregistra ca platitor de tva, acesta trebuia sa cunoasca legislatia privind taxa pe valoarea adaugata, fapt pentru care este raspunzator pentru neregulile constatate urmare controlului.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- Art. 141 alin.(1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in forma aplicabila pana la 31.12.2006:

“ (1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă pe valoarea adaugata:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale, inclusiv veterinare și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități, cantine organizate pe langa aceste unitati, serviciile funerare prestate de unitatile sanitare;

Art. 141 alin.(1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in forma aplicabila dupa 01.01.2007:

“ (1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;

Rezulta ca din 01.01.2007 activitatea desfasurata de petent a fost eliminata de la scutirea privind T.V.A.

- Art. 126 alin. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”

- Art. 127 alin. 1) și 2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora.”

- Art. 134<sup>1</sup>, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.”

- Art. 137, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Art. 140, alin.1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduce.”

- Art. 152, alin.6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform

art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

- Art. 156<sup>1</sup>, alin.2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.”

- Art. 156<sup>2</sup>, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.”

- Art. 159, alin. (1) ; (2) și (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 138 lit. d).

(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție conform alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147<sup>1</sup>.”

- Pct. 62, alin (2), lit. b) și alin. (4) din H.G. Nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“ În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege și data la care a fost înregistrată.

(4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145-149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;

b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, aflate în proprietatea sa la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, cu condiția, în cazul bunurilor de capital, ca perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat;

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

- Art.119, alin.1, din OG nr, 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala:

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata,se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere.”

- Art.120,alin. 1 din OG NR. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala:

„Majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate.”

- Art.120,alin.7 din OG NR. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala:

„Nivelul majorarilor de intarziere este de0,1% pentru fiecare zi de intirziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din cele prezentate mai sus, se desprinde faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect obligatiile suplimentare la tva si majorarile de intarziere aferente acestora.

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute in baza art.211 (5) din O.G nr.92/2003 (R)

## DECIDE

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXXlei, reprezentand:

- XXXX lei reprezentand TVA calculat suplimentar,
- XXXXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente

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

Ec.XXXXXX  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons.jr.XXXXXX  
SEF SERV. JURIDIC