



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.-/2009

privind soluționarea contestației formulate de
PFA X
cu sediul în loc.--, nr.--, jud. Covasna,
înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr.-/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2009, asupra contestației formulate de PFA X, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Mun.Sf. Gheorghe sub nr. -/2009.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.-/2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr.-/2009, în sumă totală de ?? lei, din care suma de ?? reprezintă TVA și suma de ?? majorari de întâziere la TVA.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 și art. 209 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de PFA X, se cere anularea Deciziei de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.-/2009 și anularea parțială a Raportului de inspecție fiscală nr.-/2009, în sumă totală de ?? lei.

În susținerea contestației contestatoarea arată că organul de control a aplicat în mod greșit legea, stabilind în sarcina cabinetului veterinar obligația de a plăti întreaga sumă a TVA colectată în perioada 2008-2009. Faptul că suma stabilită cu titlu de obligație de plată suplimentară reprezintă TVA colectată și nu TVA de plată, cum eronat se afirmă în actele administrative contestate. Conform modului de efectuare a calculului din anexe, se constată că sumele stabilite în sarcina cabinetului veterinar reprezintă 19% din încasările avute în perioada de referință. Conform reglementărilor referitoare la TVA, aceste sume reprezintă TVA colectat și nu TVA de plată care înseamnă diferența dintre TVA colectată și cea deductibilă, în cazul în care TVA colectată este mai mare.

Referitor la cota de TVA de 19% contestatoarea arată că o parte din încasări au rezultat din livrarea de medicamente de uz veterinar, la care, conform art.140 alin. 2 lit. e, cota de taxă este de 9% și că inspectorii fiscali au aplicat incorect cota de 19% la întreaga sumă a încasărilor.

II. Organele de control din cadrul Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în urma efectuării controlului la PFA X, au stabilit T.V.A. de plată în sumă de ?? lei și majorări de întâziere aferente în sumă de ?? lei, pentru nerespectarea art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cităm:

“(6) Persoana impozabilă care aplica 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.”

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție, în raport cu actele normative incidente în cauză, se rețin următoarele :

Conform art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cităm:

“(6) Persoana impozabilă care aplica 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.”,

contestatoarea avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA și să depună formularul “300 - Decont de taxă pe valoarea adăugată”.

Astfel, organele de inspecție fiscală, cu respectarea prevederilor art.152 pct.62 alin.2, lit. a) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la stabilirea TVA suplimentară de plată respectiv majorările de întârziere aferente perioadei 2008-2009.

Analizând modul de efectuare a calculelor din anexele Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, se constata că sumele stabilite în sarcina cabinetului veterinar reprezintă 19% din încasările aferent perioadei de referință. Ori, în accepțiunea reglementărilor referitoare la TVA, aceste sume reprezintă TVA colectată. TVA de plată înseamnă diferența dintre TVA colectată și cea deductibilă, în cazul în care TVA colectată este mai mare. Acest lucru rezultă evident din întreaga legislație privitoare la TVA, dar și din modul în care a fost conceput formularul 300 - Decont de taxă pe valoare adăugată, aprobat prin ordine ale OPANAF nr.94/2008 aferent perioadei Ianuarie – Noiembrie 2008 și OPANAF nr.1746/ 2008 (MOF 864/ 22.12.2008) aferent perioadei Decembrie 2008.

Astfel, forma inițială, valabilă până în data de 22.12.2008, conform art.152, pct.62, alin.2, lit.a din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cităm:

“a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal,” în consecință este evident că legiutorul a avut în vedere TVA de plată și nu cea colectată, astfel recunoscând dreptul la deducere a persoanei în cauza ca și cum ar fi fost înregistrată normal.

Prin HG nr.1618/04.12.2008, textul de mai sus se modifică, cităm :

*“a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea 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,”*

În consecință organul de control a încălcat principiul neretroactivității legilor, și obligând pe contestatoarele la plata unor sume pe care nu a datorat.

Organul de control a calculat eronat TVA de 19% aferente încasărilor, din livrarea de medicamente de uz veterinar, la care, conform art.140, alin. 2, lit. e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, conform căreia cota de taxa este de 9% și că inspectorii fiscali au aplicat incorect cota de 19% la întreaga sumă a încasărilor.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Admiterea contestația formulată de PFA X, cu sediul în loc. --, nr.--, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 ca întemeiată și pe cale de consecință desființează Decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009 aferent obligațiilor fiscale stabilite suplimentar la TVA în sumă de ?? lei și majorările aferente în sumă de ?? lei.

Lasă ca măsură refacerea actelor desființate cu respectarea pct. 12.7 și pct 12.8 din O.G. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia cităm:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

DIRECTOR COORDONATOR,