

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vâlcea

DECIZIA NR . din .2005

privind modul de soluționare a contestației formulata de S.C..... înregistrata la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal, asupra contestației formulate de S.C..... înregistrata la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Contestația are ca obiect TVA suplimentar stabilit prin Decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal .

Contestația este semnată de administrator.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.177 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicat.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de societate .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

Petenta contestă Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală prin care s-a stabilit un debit suplimentar TVA, motivând următoarele:

Petenta arată că urmare efectuării inspecției fiscale, organul de control a constatat că la 31.12.2004 societatea a realizat o cifră de afaceri peste plafonul de scutire de TVA .

Petenta susține că până la data de 31.12.2004 considerându-se în perioada de scutire TVA nici nu a dedus și nici nu a înscris pe facturile emise taxa pe valoarea adăugată, respectiv TVA colectat, conform prevederilor art.152, alin.7 din codul fiscal.

Drept urmare constatarea organelor de control îi îndreptățește “să solicite taxa pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă ”.

Petenta solicită admiterea contestației, anularea parțială a deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală cu privire la TVA deductibil stabilit ca obligație de plată, ca fiind netemeinice și nelegale .

B. Din actul de control contestat, rezulta următoarele:

Principală activitate a societății este reprezentată de “ Hoteluri “ - cod CAEN 5510.

Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată pe perioada **08.10.2004 - 31.03.2005**. Verificarea s-a efectuat conform prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal și HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2005 privind Codul Fiscal , cu modificările și completările ulterioare .

Societatea a devenit platitoare de TVA începând cu data de 01.04.2005 conform certificatului de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul

Conform art.146, alin.2 din Legea 571/2003 perioada fiscala în anul 2005 pentru S.C.Stonserv S.A. este trimestrul calendaristic, întrucât în anul precedent societatea a realizat o cifra de afaceri mai mica decât echivalentul în lei a 100.000 euro la cursul de schimb din ultima zi lucratoare a anului 2004.

În urma verificarii modului de înregistrare a veniturilor în perioada 08.10.2004-31.03.2005 s-a constatat ca în luna decembrie 2004 au fost emise un numar de patru facturi fiscale , reprezentând servicii hoteliere catre diverse societăți .

Cele patru facturi nu au fost înregistrate în evidența contabilă aferentă lunii decembrie 2004, nefiind regasite în Registrul jurnal întocmit pentru aceasta luna oi nici în totalul veniturilor din balanța de verificare la decembrie 2004 oi nici în bilanțul contabil la 31.12.2004.

Facturile în cauza au fost înregistrate în luna ianuarie 2005 iar valoarea lor se regasește în totalul veniturilor înregistrate în Registrul jurnal oi în balanța de verificare întocmită pentru luna ianuarie 2005 .

Organele de inspecție fiscală au constatat ca începând cu luna octombrie 2004, societatea contestatoare a împrumutat de la societatea Y un spațiu comercial în suprafața de 136,33 mp pentru o perioada de un an, conform contractului de comodat din luna noiembrie 2004. De asemenea petenta a închiriat spațiul respectiv la societatea Z pentru suma de 800 euro/luna pe o perioada de un an, începând cu data de 01.10.2004, conform contractului de închiriere.

Societatea a înregistrat venituri din chirii începând cu luna decembrie 2004 când a fost emisă prima factura către societatea Z. Contravaloarea chiriei aferente perioadei 01.10 - 30.11.2004 a fost facturată oi înregistrată ca venit abia în luna mai 2005, conform facturii fiscale, reprezentând contravaloarea a 1600 euro "chirie spațiu oct - nov 2004" conform contractului de comodat .

Având în vedere cele constatate, precum oi prevederile art.6, alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, organele de inspecție fiscală au reântregit veniturile anului 2004 cu valoarea celor 4 facturi oi cu contravaloarea chirie spațiu oct - nov 2004. Drept urmare s-a constatat ca petenta trebuia sa înregistreze venituri totale pentru anul 2004 de peste 2 miliarde de lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit ca în conformitate cu prevederile art.152, alin.1 oi 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal oi pct.56, alin.4, lit.b din HG44/2004 cu modificările oi completările ulterioare, societatea datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi avut obligația sa o colecteze conform art.152 din Legea 571/2003 pe perioada de când a depășit plafonul de scutire, respectiv 01.01.2005 până la data când s-a declarat platitor de TVA , 01.04.2005 .

- De asemenea, conform prevederilor art.145, alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală pentru perioada 01.01. -31.03.2005 nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care i-au fost livrate oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum oi actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită sa se pronunțe dacă măsura luată de organele de inspecție fiscală de stabilire a unui TVA suplimentar este legală .

În fapt, societatea contestatoare a devenit platitoare de TVA începând cu data de 01.04.2005, conform certificatului de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vâlcea .

În luna decembrie 2004 petenta a emis un numar de patru facturi fiscale , reprezentând " servicii hoteliere ".

Începând cu luna octombrie 2004, societatea a împrumutat de la societatea Y un spațiu comercial în suprafața de 136,33 m.p. pentru o perioada de un an în baza contractului de

petenta catre societatea Z pentru suma de 800 euro/luna pe o perioada de un an, începând cu data de 01.10.2004, conform contractului de închiriere(existent în copie la dosarul cauzei) .

Societatea a facturat oi înregistrat contravaloarea chiriei aferente perioadei 01.10 - 30.11.2004 abia în luna mai 2005, conform facturii fiscale, reprezentând contravaloarea a 1600 euro "chirie spațiu oct - nov 2004 conf.contr de închiriere".

În drept, art.6, alin.1 oi 2 din Legea contabilitații nr.82/1991 republicata precizeaza:

"(1)Înregistrările în contabilitate se fac cronologic oi sistematic, potrivit planurilor de conturi oi normelor emise în condițiile prevederilor art.4 .

(2)Orice operațiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document ce sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ " .

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal la art.152, alin.1 precizeaza ca :

"Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, **declarata sau realizata**, este inferioara plafonului de 2 miliarde de lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata ", iar la art.152, alin.3 din același act normativ:

"Persoanele care depaesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite înregistrarea, ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatarii depașirii ."

Punctul 56, alin.4, lit.b din Normele metodologice de aplicare a art.152 din Legea 571/2003 aprobate prin H.G.44/2004 cu modificările oi completările ulterioare precizeaza urmatoarele :

" În cazul persoanelor impozabile care au depașit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata în regim normal, conform prevederilor art.152, alin.3 din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel :

b) în situația în care abaterea se constata ulterior înregistrării ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligația sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal oi data la care înregistrarea a devenit efectiva ."

Având în vedere prevederile legale menționate, se reține ca o regula generala, ca înregistrările în contabilitate se fac în mod cronologic oi sistematic, iar operațiunile economico - financiare se consemneaza în momentul efectuării lor într-un document care dobândeote calitatea de document justificativ.

Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza ca sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri este inferioara plafonului de scutire de 2 miliarde de lei, dar acestea au obligația ca în situația în care constata depașirea plafonului de scutire sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal în termen de 10 zile.

Potrivit prevederilor Codului fiscal organele de inspecție fiscala în situația în care constata ulterior înregistrării ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a unei persoanei impozabile, ca aceasta a depașit plafonul de scutire, dar nu a solicitat înregistrarea ca platitor în termen de 10 zile de la data constatarii depașirii, au obligația sa solicite plata la buget a taxei pe valoarea adaugata colectata pe perioada scursa între data când avea obligația sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata oi data la care înregistrarea a devenit efectiva .

Din documentele existente la dosarul cauzei oi din prevederile legale menționate, se reține ca petenta avea obligația sa înregistreze cele patru facturi fiscale în evidența contabila a lunii în care acestea au fost emise, respectiv luna decembrie 2004, iar veniturile obținute din chirie pentru perioada octombrie - noiembrie 2004 trebuiau facturate oi înregistrate în perioada la care se refera .

Astfel, prin renunțarea veniturilor în perioadele în care acestea s-au realizat se retine ca

Drept urmare, petenta avea obligația ca în termen de 10 zile, respectiv până la data de 10.01.2005 sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, iar întrucât petenta s-a înregistrat ca platitoare începând cu data de 01.04.2005 organele fiscale aveau obligația sa solicite plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata colectata pentru perioada **10.01.2005 - 31.03.2005**.

Din raportul de inspecție fiscala, organele de soluționare a contestației au reținut ca organele de inspecție fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata pe care petenta o datora bugetului de stat pe perioada **01.01.2005 - 31.03.2005**, contrar prevederilor legale. Drept urmare în baza prevederilor Ordinului 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata s-a solicitat organelor de inspecție fiscala determinarea veniturilor înregistrate de societatea contestatoare pe perioada 01.01.2005 - 10.01.2005.

Prin procesul verbal încheiat urmare acestei solicitari, organele de inspecție fiscala au stabilit pentru perioada **01.01.2005 - 10.01.2005 veniturile înregistrate de societate pentru care aceasta nu datoreaza TVA conform prevederilor legale**.

Drept urmare, se reține ca în mod eronat organele de inspecție fiscala au stabilit TVA suplimentar, luând în considerare la stabilirea bazei impozabile oi veniturile înregistrate de societate pe perioada 01.01.2005-10.01.2005, urmând a se admite contestația formulata pentru TVA suplimentar stabilit pentru aceasta perioada.

Din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, existent la dosarul cauzei, cât oi din susținerile petentei prin contestația formulata rezulta ca aceasta nu a dedus taxa pe valoarea adaugata înscrisa pe facturile furnizorilor în perioada de dupa 01.01.2005 oi până la data 31.03.2005 aceasta taxa fiind înregistrata în contul de cheltuieli (ct.601, 607, 628) oi nu în contul 4426 "TVA deductibil".

În drept, art.145, alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicat precizeaza ca :"**orice persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :**

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate, oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa-i fie prestate de o alta persoana impozabila ."

Din textul de lege menționat, se reține ca persoanele impozabile au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata datorata sau achitata pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii numai daca sunt înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

În acest context oi având în vedere ca petenta s-a declarat oi devine platitor TVA de la 01.04.2005, organele de soluționare a contestației rețin ca susținerea petentei potrivit careia taxa pe valoarea adaugata de plata pe perioada verificat este diferența între TVA colectat stabilit de organele de inspecție fiscala oi TVA deductibil înscrisa în facturile furnizorilor, apare ca neântemeiata.

Mai mult decât atât, din dispozițiile pct.56, alin.4, lit.b din Normele metodologice de aplicare a art.152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal aprobata prin HG 44/2004 cu modificarile oi completarile ulterioare, rezulta fara echivoc, ca persoanele impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca platitori de TVA, datoreaza plata la buget a TVA, pe care acestea aveau obligația sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca platitor de TVA în regim normal oi data la care înregistrarea a devenit efectiva.

Astfel, sancțiunea prevazuta de legiuitor, pentru nerespectarea obligației de a solicita înregistrarea ca platitor de TVA este tocmai neacordarea dreptului de deducere a TVA, aferenta bunurilor oi serviciilor livrate /prestate pe perioada scursa între data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca platitor de TVA în regim normal oi data la care înregistrarea a devenit efectiva.

Asupra contestației formulate de petenta, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, opiniaza în aceiași sens.

Având în vedere considerentele reținute mai sus oi în temeiul art.175 alin.(1) art.179 alin.(1) lit. a) oi art.186 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala rep. se:

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulate de **SC** ca neîntemeiata pentru TVA în suma de

Art.2 Admiterea contestației formulate de **SC** ca întemeiata pentru TVA în suma de..... ..

Decizia este definitiva pe linie administrativa oi poate fi atacata în termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Vâlcea.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**