



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.131/02.11.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA IMPORT EXPORT SRL CONSTANȚA
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F.-Activitatea de control fiscal Constanța prin adresa nr...../2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../2005, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA IMPORT EXPORT SRL Constanța**, cu sediul în Constanța, Str..... nr....., C.U.I.:R.....

Obiectul contestației formulate împotriva **Deciziei de impunere nr...../2005**, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală prin **Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2005**, precum și împotriva **Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..... din data de2005** îl constituie suma de lei, reprezentând **TVA suplimentar stabilită**.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în raport de data comunicării titlurilor de creanță contestate și data înregistrării contestației la S.A.F.-Activitatea de control fiscal Constanța, respectiv2005, așa cum reiese din ștampila aplicată pe contestație.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, conform art. 176 (1) lit.e) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175, art.176 și art.179, alin.1, lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I.S.C. CONSTANTA IMPORT EXPORT SRL din Constanța contestă decizia de impunere și procesul verbal de contravenție, arătând că deși a devenit plătitoare de TVA din septembrie 1994 prin depășirea plafonului de scutire, nu a avut posibilitatea de a demonstra acest fapt, fără adresa de înștiințare a datei de la care societatea devine plătitoare de TVA.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită prin Raportul de inspecție fiscală din data de2005, societatea susține că măsura dispusă cu privire la plata sumei de lei, constând în TVA dedusă nelegal în perioada 01.01.2000-31.08.2004, este abuzivă deoarece în lipsa "înștiințării de luare în evidență ca plătitor de T.V.A.", organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare documentele întocmite și înregistrate la AFP Constanța.

Totodată, societatea menționează că pentru aceeași perioadă în care organul de control a stabilit că nu avea dreptul să se comporte ca plătitoare de T.V.A., s-au calculat obligații de plată pentru perioada ianuarie 2002-decembrie 2003 (în sumă de lei pentru anul 2002 și lei pentru anul 2003), reprezentând TVA aferentă documentelor inexistente înregistrate în evidența contabilă (balanțe și deconturi).

II.Prin Decizia de impunere nr...../2005 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de2005, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligația de plată în sumă de lei, reprezentând TVA, lei - majorări și dobânzi de întârziere și lei penalități de întârziere.

Prin raportul de inspecție încheiat la data de2005, organele de inspecție fiscală au efectuat verificarea societății CONSTANTA IMPORT EXPORT SRL Constanța, ca urmare a adresei nr...../2004 emisă de SAF-Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, Biroul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații fiscale din cadrul DGFP Constanța.

Prin această adresă se precizează că deși societatea îndeplinea condițiile înregistrării ca plătitoare de TVA din septembrie 1995, aceasta a solicitat înregistrarea ca plătitoare de TVA prin depășire de plafon, la data de 16.08.2004 prin adresa înregistrată la AMAVS sub nr......

Din verificarea documentelor contabile puse la dispoziție de agentul economic, a rezultat că societatea s-a comportat ca plătitoare de TVA începând cu luna noiembrie 1995 (dată la care îndeplinea condițiile înregistrării ca plătitoare de TVA prin depășirea plafonului de scutire prevăzut de lege), fără să depună declarația de înregistrare, în termenul prevăzut de legislația în vigoare.

În timpul inspecției, ca urmare a faptului că petenta a încălcat prevederile legale cu privire la înregistrarea la organele fiscale, s-au calculat în sarcina societății (conform anexei nr.1, care face parte integrantă din raportul de inspecție), obligații bugetare în sumă de lei reprezentând TVA de plată, astfel:

Pentru perioada 01.01.2000-31.12.2001:

Organele de inspecție au constatat încălcarea următoarelor prevederi legale privind TVA:

→ O.U.G.nr.17/2000, art.17 lit A;

→ H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, cap.X, art.18, și pct.10.06, lit.a).

Drept urmare, s-a calculat taxa pe valoarea adăugată în sumă de **lei**, datorată bugetului general consolidat pentru perioada 01.01.2000-31.12.2000 și **lei** pentru perioada 01.01.2001-31.12.2001.

Pentru perioada 01.01.2002-31.12.2003:

Prin aplicarea prevederilor H.G. nr.598/13.06.2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art.67, alin.(5), lit.a, și alin.(6), în timpul controlului s-a colectat TVA datorată bugetului de stat în sumă de **lei** (..... lei pentru anul 2002 și lei pentru anul 2003).

Pentru perioada 01.01.2004-31.08.2004:

În conformitate cu prevederile art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.56, alin(4) lit.a,b,c din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală, au stabilit în sarcina societății TVA de plată suplimentar în sumă de **lei**.

Organele de inspecție fiscală au consemnat că la data înregistrării ca plătitor de TVA (31.08.2004), societatea nu a efectuat o inventariere a stocului, motiv pentru care nu au fost în măsură să stabilească cuantumul taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate, conform art.145, alin.11 și 12 din Codul Fiscal, la care ar fi avut drept de deducere conform pct.56, alin.5 din hotărâre, urmând ca, societatea să procedeze conform prevederilor legale pentru deducerea T.V.A.

Totodată, față de cele constatate, organele de inspecție fiscală au constatat săvârșirea unor fapte contravenționale pentru care au întocmit Procesul verbal de contravenție nr...../2005 prin care au stabilit următoarele obligații fiscale datorate la bugetul consolidat:

- Amendă în sumă de lei, conform art.41 pct.2 lit.b din Legea contabilității nr.82/1991, republicată;
- Amendă în sumă de lei, conform art.41 pct.2 lit.c din Legea contabilității nr.82/1991, republicată;
- Amendă în sumă de lei, conform art.13 alin.1 lit.b din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată.

.....
II. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările

organelor de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii în sarcina societății CONSTANTA IMPORT-EXPORT SRL de obligații bugetare în cuantum de lei reprezentând TVA.

În fapt, S.C. CONSTANTA IMPORT-EXPORT SRL, a îndeplinit condițiile înregistrării ca plătitor de TVA prin depășirea plafonului de scutire prevăzut de lege, din septembrie 1995, conform bilanșului de verificare anexate la dosarul contestației.

Petenta a depus documentația pentru înregistrarea ca plătitor de TVA prin depășirea de plafon, la Biroul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale, abia la data de **16.08.2004**, și a fost luat în evidență ca plătitor de TVA, la data de **01.09.2004**.

Urmarea verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea s-a comportat ca plătitoare de TVA începând cu luna noiembrie 1995.

La finalizarea inspecției, prin Decizia de impunere nr...../2005, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală din data de2005, s-au stabilit următoarele obligații fiscale suplimentare:

- TVA de plată în sumă de lei;
- Accesorii aferente în sumă de lei.

Din totalul debitului stabilit prin decizia menționată, societatea contestă suma de lei, reprezentând TVA de plată dedus nelegal în perioada 01.01.2000-31.08.2004.

Deasemenea, pentru săvârșirea unor fapte contravenționale, organele de inspecție fiscală, au sancționat societatea cu amendă în sumă totală de lei, conform art.41, pct.2, lit.b și c din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, precum și a art.13, alin.1, lit.b din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată, întocmind Procesul verbal de contravenție nr...../2005.

Prin contestația formulată, S.C. CONSTANTA IMPORT EXPORT SRL, contestă și procesul verbal de contavenție menționat.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestației, se reține:

1.Cu privire la capătul de cerere constând în amendă contravențională în sumă delei:

Potrivit dispozițiilor O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată prin Legea nr.180/2002, căile de atac cu privire la amenzi și confiscări se supun dispozițiilor dreptului comun.

În aceste condiții, Serviciul Soluționare Contestații nu are competența legală de a analiza și soluționa contestația petentei cu privire la amenda contravențională în sumă de lei, aplicată de organele de inspecție din cadrul S.A.F.-A.C.F.Constanța.

În consecință, pentru acest capăt de cerere, contestația petentei a fost înaintată de către organul constatator instanței judecătorești competente în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

2.Cu privire la capătul de cerere constând în T.V.A de plată stabilită suplimentar pentru perioada 01.01.2000-31.08.2004, în sumă totală de lei:

2.1. Se constată că pentru perioada 01.01.2000-31.12.2001, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat (sumă de lei pentru anul 2000 și lei pentru anul 2001), invocând prevederile O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată și H.G.nr.401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a O.U.G.nr.17/2000.

Se constată că pe acest interval, 01.10.2000-31.12.2001, taxa pe valoarea adăugată a fost reglementată de două acte normative, nu numai de O.U.G. nr.17/2000, ci și de O.G. nr.3/1992, republicată.

Astfel, se reține că:

✓Pentru intervalul, **01.01.2000-15.03.2000** speței îi sunt aplicabile prevederile O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, precum și, H.G. nr.512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea O.G. nr.3/1992, unde se precizează obligațiile plătitorilor, astfel:

*Art.25 din ordonanță, prevede:

"A.Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:

a)să depună sub semnătura persoanelor autorizate, la organul fiscal competent, o declarație de înregistrare conform modelului aprobat de Ministerul Finantelor, în termende 15 zile de la data începerii activității sau a modificării condițiilor de exercitare a acesteia.

Agenții economici care devin plătitori de taxă pe valoarea adăugată, ca urmare a depășirii plafonului de venit prevăzut la art.6, din prezenta ordonanță, depun declarația de înregistrare până la data de 15 zile a lunii următoare celei în care au realizat depășirea;"

*Pct.10.5 din H.G. nr.512/1998, precizează cu privire la "regimul deducerilor":

"10.5.Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, referitoare la:

a)bunuri și servicii achiziționate de agenții economici care nu sunt înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;"

*Iar pct.11.4. din aceeași hotărâre, prevede:

"Pentru agenții economici care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxa pe valoarea adăugată, dar nu au depus cerere de luare în evidență și nu au îndeplinit obligațiile prevăzute la art.25 lit.B,C sau D din ordonanță, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili taxa datorată bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate și serviciilor prestate sau, după caz, prin estimare;

b) vor calcula majorările legale pentru întârzierea plății, vor aplica amenziile contravenționale prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate”.

✓ Pentru perioada **15.03.2000–31.12.2001**, speței îi sunt aplicabile prevederile O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, și H.G.401/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată:

*Art.25 din ordonanța menționată, prevede:

“Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență au următoarele obligații:

A.Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:

a)[...]

Contribuabilii care devin plătitori de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a depășirii plafonului de scutire prevăzut la art.6, ale căror condiții de desfășurare a activității s-au modificat sau au intervenit modificări legislative în sensul trecerii activității desfășurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să depună declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, în vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera “R” care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată. ...]”

*Pct.10.6. din H.G.401/2001, precizează cu privire la regimul deducerilor:

“Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, referitoare la:

a) bunuri și/sau servicii achiziționate de contribuabilii care nu sunt înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;”

*Iar la pct.11.4. din aceeași hotărâre:

“Pentru contribuabilii care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidența ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și care nu au îndeplinit obligațiile prevăzute la art.25 lit.B,C sau D din ordonanța de urgență, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili taxa datorată bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate și serviciilor prestate sau, după caz, prin estimare;

b) vor calcula majorările legale pentru întârzierea plății, vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate”.

Din coroborarea textelor de lege citate mai sus, se reține că deși perioadei analizate îi sunt aplicabile două legi speciale în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, obligațiile contribuabililor precum și cele ale organelor de control nu au suferit modificări. Din acest motiv, se reține că, pentru perioada 01.01.2000–31.12.2001:

→Contestatară, S.C. CONSTANTA IMPORT-EXPORT SRL nu a respectat obligația de a solicita luarea în evidența plătitorilor de TVA, conform prevederilor art.25 din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, cât și ale art.25 din O.U.G. nr.17/2000, îndeplinind condițiile înregistrării ca plătitor de TVA prin depășirea plafonului de scutire prevăzut de lege din luna septembrie 1995.

În consecință, din acest motiv, petenta nu avea dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate, conform legislației în vigoare, respectiv, pct.10.5.(a) din H.G. nr.512/1998, pentru aprobarea normelor de aplicare a O.G. nr.3/1992, republicată și pct.10.6.(a) din H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000.

→În aceste condiții, organele de inspecție fiscală au procedat corect la stabilirea taxei datorate bugetului de stat, în conformitate cu prevederile legale, stipulate la pct.11.4.(a) și (b) din H.G. nr.512/1998 precum și la pct.11.4.(a) și (b) din H.G. nr.401/2000, rezultând pentru perioada 01.01.2000-31.12.2001, TVA de plată în suma totală de **lei** (..... lei pentru 2000 și lei pentru 2001). Din aceste motive, urmează să se decidă **respingerea** ca neîntemeiată a contestației, pentru această sumă.

2.2. Pentru perioada **01.01.2002-31.12.2003**, pentru care organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile Legii 345/2002 privind taxa pe valoare adăugată și H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002, se reține că aceste acte normative au aplicabilitate începând cu data de 01.06.2002, dată până la care se aplică O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată.

Astfel în intervalul **01.01.2002-01.06.2002**, se constată că petenta nu a desfășurat activitate, iar sumele stabilite de către organele de inspecție fiscală, sunt aferente numai perioadei 01.06.2002-31.12.2003, respectiv, **lei** pentru anul 2002 și **lei** pentru anul 2003.

În drept, Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată (în vigoare la data de 1 iunie 2002) la Capitolul VI **Regimul deducerilor**, art.22(3), precizează:

"Au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată numai persoanele impozabile înregistrate la organele fiscale teritoriale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată".

*Capitolul VII, **Obligațiile plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată, la art.29**, prevede:

"Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:

A.Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:

a)la începerea activității, precum și în cazurile și în condițiile stabilite prin prezenta lege, persoanele impozabile sunt obligate să se înregistreze ca plătitori de taxă pe valoarea

adăugată, urmând procedurile privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe;

*H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, Capitolul VII - **Obligațiile plătitorilor:**

"Art.67-(1) Potrivit prevederilor art.29 lit.A din lege persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere au obligația, în condițiile prevăzute de lege, să se declare ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, urmând procedurile privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe...]

[...]

(5) Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxa pe valoarea adăugată, dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidența ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili diferența dintre taxa pe valoarea adăugată la care persoana impozabilă ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, și taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aferentă bunurilor livrate și serviciilor prestate;

b) în situația în care, potrivit metodologiei prevăzute la lit.a), rezultă o diferență de taxa datorată bugetului de stat, vor calcula majorările și penalitățile de întârziere legale pentru întârzierea plății, vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.

(6) Dacă, potrivit metodologiei prevăzute la alin.(5) lit.a), rezultă că taxa pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut dreptul să o deducă este mai mare decât taxa pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aceasta nu are dreptul să solicite bugetului restituirea sumei respective, consecință a neîndeplinirii obligației de a se înregistra ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată. Organele fiscale vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate".

În speță, S.C. CONSTANTA IMPORT EXPORT SRL, nu s-a declarat plătitor de TVA, încălcând prevederile legale cu privire la obligația de a se declara ca plătitor de TVA, fapt ce a determinat organele de inspecție fiscală să stabilească diferența dintre taxa pe valoarea adăugată la care societatea ar fi avut drept de deducere (conform documentelor legale aferente achizițiilor) și taxa pe valoarea adăugată pe care societatea ar fi avut obligația să o colecteze.

Așadar, considerăm că organul de inspecție fiscală a procedat corect, în conformitate cu prevederile legale invocate mai sus, drept pentru care urmează să se **respingă** contestația pentru suma de **lei**, reprezentând TVA de plată stabilită suplimentar.

Cu privire la sumele de lei și lei reprezentând TVA de plată contestate, se constată că sunt incluse în suma totală de lei, și reprezintă TVA de plată suplimentar stabilită pentru perioada 01.10.2002 - 31.12.2003(total lei).

2.3.În drept, pentru perioada **01.01.2004-31.08.2004**, speței îi sunt aplicabile prevederile pct.56(4) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, :

"(4)În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art.152 alin.(3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

a)în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. ...]

b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.

(5)În ambele situații prevăzute la alin.(4), la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art.145 alin.(11) și (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus la organul fiscal".

În speță, S.C. CONSTANTA IMPORT EXPORT SRL a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA la data de 16.08.2004, dată la care organele fiscale din cadrul AVS - Biroul de Gestiune, Registru Contribuabili și declarații fiscale, au constatat că societatea îndeplinea condițiile înregistrării ca plătitor de TVA prin depășirea plafonului de scutire, din luna septembrie 1995.

În temeiul legal citat mai sus, se reține că abaterea de la prevederea legală privind înregistrarea ca plătitor de TVA, este constatată ulterior, motiv pentru care, organele de inspecție fiscală, conform prevederilor pct.56, alin.(4), lit.b din H.G.nr.44/2004, au calculat corect TVA de plată suplimentar în sumă de lei, urmând să se decidă **respingerea** contestației pentru această sumă .

Cu privire la stabilirea sumei reprezentând TVA cu drept de deducere la data înregistrării ca plătitor de TVA, respectiv data de 01.09.2004, întrucât societatea nu a efectuat o inventariere a stocului la data de 31.08.2004, organul de inspecție fiscală nu a

fost în măsură să stabilească această sumă, care ar fi trebuit să se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus la organul fiscal.

Așadar, organul de inspecție fiscală a procedat corect, în conformitate cu prevederile legale invocate mai sus, reținând ca neîntemeiat punctul de vedere al petentei în susținerea contestației, drept pentru care, pe cale de consecință, urmează să se decidă **respingerea** contestației formulate împotriva sumei de lei (..... lei - pentru perioada 01.01.2000 - 31.12.2001 + lei - pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 + lei - pentru perioada 01.01.2004 - 31.08.2004).

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92/2003 republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C.MARLUC IMPORT EXPORT SRL Constanța împotriva Deciziei de impunere nr.6734/14.07.2005, întocmite de S.A.F.-Activitatea de Control Fiscal Constanța, pentru suma de 117.879 lei, reprezentând T.V.A de plată stabilită suplimentar prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 12.07.2005.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/ 2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.187 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./4ex
01.11.2005