



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - taxă pe valoarea adăugată;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că la data de2006 societatea a înregistrat în evidența contabilă venituri din vânzarea mărfurilor (cont 707) în sumă ce depășește plafonul de 35.000 euro, calculat la cursul de schimb

Confidențial. Date cu caracter personal prelucrate în conformitate cu Legea 677/2001

comunicat de BNR la data aderării (3,3817 lei), însă nu s-a înregistrat în scopuri de TVA, deoarece nu s-a raportat la cursul de schimb de la data aderării și care a fost corect aplicat de către organele de control;

- precizează că întrucât nu a solicitat înregistrarea la organul fiscal în scopuri de TVA, organele fiscale au tratat corect societatea ca și persoană impozabilă privind TVA începând cu data de2007, dar consideră greșit stabilită TVA de plată ca fiind TVA aferentă vânzărilor pe perioada 2007 - 2009 în sumă de Z lei aferent veniturilor realizate ($Z \text{ lei} \times 19\% = Z \text{ lei}$), fără să țină cont de faptul că începând cu2007, când societatea este tratată ca persoană impozabilă, are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile;

- menționează că organele de inspecție fiscală au apreciat corect că trebuia să devină persoană impozabilă privind taxa pe valoarea adăugată începând cu data de2007, dar nu a calculat taxa pe valoarea adăugată de plată ca diferență între taxa pe valoarea adăugată colectată și taxa deductibilă aferentă achizițiilor din perioada verificată, ci numai taxa pe valoarea adăugată colectată;

- susține că în perioada în care societatea este tratată ca și persoană impozabilă de către organele de control, aceasta deține și facturi de achiziție, în special de marfă de la diverși furnizori, care cuprinde rubrica TVA și care a fost achitată de către societate, iar organele de control nu au luat în considerare TVA aferentă achizițiilor respective, motiv pentru care rezultatul inspecției fiscale parțiale consemnat în raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere nu reflectă realitatea, respectiv legalitatea operațiunilor privind TVA, încălcându-se în primul rând prevederile art. 145 și 146 din Legea nr. 571/ 2003 cu privire la regimul deducerilor.

Prin urmare, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, respectiv a debitului suplimentar stabilit și a accesoriilor calculate.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, încheiată în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

La data de Z SC "X" SRL a înregistrat în evidența contabilă venituri din vânzarea mărfurilor (cont 707) în sumă de Z lei, sumă care depășește plafonul de 35.000 euro (al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării - 3,3817 lei) prevăzut la art. 152 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003,

având astfel obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit plafonul, respectiv în luna 2007.

Deoarece agentul economic nu a solicitat înregistrarea la organul fiscal în scopuri de TVA și nu a depășit cifra de afaceri de 100.000 euro, organele de control au procedat la calcularea TVA suplimentară datorată trimestrial aferentă veniturilor din vânzări ($Z \text{ lei} \times 19\% = Z \text{ lei}$) realizate pe perioada 2007 - 2009, stabilind că societatea are de plată la bugetul de stat taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada Z.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL are de plată la bugetul de stat obligații fiscale în sumă totală de Z lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente, în condițiile în care aceasta nu s-a înregistrat în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire.

În fapt, la data de Z SC "X" SRL a realizat venituri în sumă de Z lei depășind astfel plafonul de 35.000 euro prevăzut pentru aplicarea regimului special de scutire, dar nu a solicitat înregistrarea la organul fiscal ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 152 alin.(1) și alin. (6) și art. 153 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Art. 152. - (1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin.(1), [...].

[...]

(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. 153. - (1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/ sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

[...]

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin.(1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;”, coroborate cu dispozițiile pct. 62 alin. (2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

“(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

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 taxa conform art. 153 din Codul fiscal**, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxa dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodata organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal; [...].”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, la data de2006 când SC "X" SRL a depășit plafonul de aplicare a regimului special de scutire realizând venituri din vânzarea mărfurilor în sumă de Z lei, aceasta avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal în

termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului, considerată prima zi a lunii următoare celei în care a depășit plafonul, urmând să dețină calitatea de plătitor de TVA începând cu luna calendaristică următoare, în cazul de față începând cu data de2007.

Așadar, întrucât contestatoarea nu și-a îndeplinit obligația de a se înregistra ca plătitoare de taxă din luna februarie 2007, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată pe care societatea avea obligația să o colecteze pe perioada 2007 - 2009, sumă pe care aceasta o datorează bugetului de stat.

Pe cale de consecință, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au calculat în sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adăugată de plată pentru perioada verificată în sumă de Z lei.

În ceea ce privește argumentul invocat în contestație potrivit căruia organele de control nu au ținut seama și de taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă facturilor de achiziții de la diverși furnizori motiv pentru care taxa stabilită de plată nu reflectă realitatea, precizăm că deducerea de taxă pe valoarea adăugată se face de către contribuabilul plătitor de TVA pe bază documente justificative în conformitate cu prevederile legale în materie.

În legătură cu **majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 115(1) și 116(1), devenite art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Referitor la Dispoziția nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precizăm că s-a răspuns prin Decizia nr. Z în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.

92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z ca neîntemeiată pentru obligațiile fiscale în sumă totală de Z lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator

