

DECIZIA nr.43/..... 04.2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL din judetul Buzau, CUI – R....., impotriva Deciziei de impunere nr. /2010 si respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.....2010, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr.2010

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL din judetul Buzau;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. 2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau .

- Raportul de inspectie fiscala nr. din data de2010,intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL dini judetul Buzau

Organele de control din cadrul de Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau, au efectuat control fiscal la SC X SRL din judetul Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand, tva (..... lei) si respectiv majorari de intarziere aferente tva (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Constatarile efectuate cu ocazia controlului nu reflecta realitatea , nu sunt concludente , nerelevante .

Din prevederile art. 152 alin. 6 din Codul Fiscal coroborat cu dispozitiile

pct.62 alin.2 din HG nr.44/2004 nu rezulta care sunt acele operatiuni care sa justifice nelegalitatea regularitatea achizitiilor efectuate in perioada 01.01.2009-31.07.2009 .

Organul de control nu a exercitat un rol activ pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a agentului economic .

Organul de control nu a individualizat situatia ce a condus la neluarea in seama a achizitiilor efectuate in perioada supusa verificarii .

Factorul generator al neinregistrarii ca platitor de TVA a fost determinat de luarea in calcul in mod eronat la stabilirea cifrei de afaceri a cursului EURO de lei in loc de lei la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana .

La momentul aprovizionarii marfii s-a platit TVA furnizorului iar cand a fost vanduta s-a colectat ceea ce inseamna ca trebuia sa se dea posibilitatea deductiei TVA-ului la aprovizionare intrucat agentul economic ar fi obligat de doua ori la plata TVA-ului .

Agentul economic are dreptul/ obligatia potrivit pct.61 alin.4 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul Fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 , cu modificarile si completarile ulterioare , de ajustare a TVA aferente :

a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate in momentul trecerii la regimul normal de taxare .

Persoana impozabila poate sa-si ajusteze taxa deductibila aferenta serviciilor neutilizate si a bunurilor de natura stocurilor constatate pe baza de inventariere intrucat pe perioada 01.01.2009 -31.07.2009 , societatea a efectuat operatiuni cu drept in deducere .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

Agentul economic a fost inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , din oficiu , de catre DGFP Buzau la data de 01.08.2009 .

La data de 31.11.2008 agentul economic a realizat o cifra de afaceri in suma de lei depasind la aceasta data plafonul de scutire de 35.000 Euro stabilit conform prevederilor Legii nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare prin art. 152 alin.1 .

In conformitate cu art.152 alin.6 si ale art.153 agentul economic trebuia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu data de 01.01.2009, obligatie ce nu a fost indeplinita de catre agentul economic si in consecinta DGFP Buzau a inregistrat-o din oficiu incepand cu data de 01.08.2009 .

Conform prevederilor pct. 11 din HG nr.1618/04.12.2008 , incepand cu data de 01.01.2009 punctul 62 alin.2 al HG nr.44/2004 se modifica si are urmatorul cuprins :

"(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa

inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata."

Prin urmare societatea nu are drept de deducere pentru achizitiile efectuate in perioada 01.01.2009-31.07.2009 , rezultand o diferenta de TVA fata de evidenta contabila a agentului economic in suma de lei , suma reprezentand TVA dedusa eronat de agentul economic .

Deasemenea agentul economic ,la vanzarea unui spatiu catre o persoana fizica a aplicat eronat cota de 5% intrucat cota de TVA este , conform prevederilor Legii nr.571/2003 , de 19 % .

Prin urmare s-a stabilit o diferenta a taxei pe valoarea adaugata colectata fata de evidenta contabila, in suma de lei .

In perioada 01.08.2009 -31.12.2009, agentul economic a inregistrat TVA colectat in suma de lei , TVA deductibila aferent achizitiilor realizate in suma de lei rezultand pentru aceasta perioada o TVA de recuperat in suma de lei .

Prin urmare , diferenta fata de evidenta contabila a agentului economic este in suma de lei .

Pentru nedecontarea la termenul legal a TVA de plata s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei .

III.Din analiza documentele existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv organele de control fiscal , se retin urmatoarele :

La data de 30.11.2008 , agentul economic a realizat o cifra de afaceri in suma de lei .

Plafonul pentru scutire , conform art.152 alin.1 din Legea nr.571/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, este de 35.000 Euro calculat la cursul comunicat de BNR la data aderarii , (01.01.2007) respectiv lei /euro .

Cifra de afaceri realizata la 30.11.2008 de catre agentul economic este de lei respectiv euro .

Conform art..152 alin.6 din Legea nr.571/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare :” 6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu

intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153.”

Totodata potrivit pct.11 din HG nr.1618/2008 pentru modificarea si completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 :” 2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.”

Intrucat agentul economic a depasit la data de 30.11.2008 , plafonul de scutire de 35.000 Euro , avea obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA in luna decembrie 2008 iar la data de 01.01.2009 devenea platitor de TVA .

Prin urmare , organele de control fiscal , au stabilit , in baza reglementarilor legale in vigoare mentionate mai sus, o obligatie fiscala suplimentara reprezentand TVA colectat corespunzatoare veniturilor realizate in perioada respectiva .

Totodata , in baza art. 119 alin.1 si a art.120 din OG nr.92/2003 actualizata organele de control au calculat majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL din judetul Buzau pentru suma de lei reprezentand TVA (.... lei) si respectiv majorari de

intarziere aferente (..... lei) ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator,

Vizat ,
Biroul juridic,