



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 formulată de
Persoana fizică autorizată X 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 prin adresa nr. 70.092/ 14.01.2010 cu privire la contestația formulată de Persoana fizică autorizată X din Z, împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale 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 Bihor 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 din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor, Persoana fizică autorizată Z din Z contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și majorările de întârziere aferente stabilite în sarcina sa, pe motiv că organele de inspecție fiscală au colectat taxa pe valoarea adăugată pentru depășirea

plafonului, însă nu au acordat taxa pe valoarea adăugată deductibilă pentru achizițiile efectuate, achitată furnizorilor.

În consecință, solicită desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z și Raportul de inspecție fiscală nr. Z, comunicate petentei prin poștă cu confirmare de primire la data de Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

Persoana fizică autorizată Z a depășit în cursul lunii 2008, după cum rezultă din înregistrările făcute în Registrul jurnal de încasări și plăți, plafonul de scutire de 35.000 euro prevăzut la art. 152 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, astfel că ar fi trebuit să solicite înregistrarea în scopuri de TVA până cel târziu la data de2008, urmând să devină plătitoare de taxă din luna 2008.

Contribuabila a solicitat cu cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z înregistrarea ca plătitor de TVA prin opțiune, începând cu data de2009.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit ca persoana fizică autorizată are de plată pe perioada2008 -2009 taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și pentru neplata la termenele legale a taxei datorate au calculat majorările de întârziere aferente în sumă de Z lei pe perioada2009.

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:

Persoana fizica autorizata Z are domiciliul fiscal in Z, str. Z nr. Z, jud. Z, Cod de inregistrare fiscala Z, Cod numeric personal Z si functioneaza in baza autorizatiei nr. Z emisa de Primaria municipiului Z, cod CAEN al activitatii: Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă persoana fizică autorizată Z are de plată la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, în condițiile în care aceasta s-a înregistrat în scopuri de TVA cu întârziere și nu la momentul depășirii plafonului de scutire.

În fapt, persoana fizică autorizată Z a depășit plafonul de 35.000 euro (echivalentul a 119.000 lei) prevăzut pentru aplicarea regimului special de scutire în luna 2008 și până la data de2008 era obligată să solicite organului fiscal înregistrarea în scopuri de TVA (urmând să devină plătitoare de taxă din2008), aceasta înregistrându-se plătitoare de TVA prin opțiune doar începând cu data de2009 ca urmare a cererii înregistrate la organul fiscal sub nr. Z.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 152 alin.(1) și (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;”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, pentru că în cursul lunii septembrie 2008 contribuabila a depășit plafonul de aplicare a regimului special de scutire realizând venituri din încasări în sumă mai mare decât echivalentul în lei a 35.000 euro, aceasta avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal în termen de 10 zile de la data de2008 considerată a fi data atingerii plafonului, urmând să devină plătitoare de taxa pe valoarea adăugată începând cu luna calendaristică următoare, în cazul de față începând cu data de2008.

În speță sunt incidente și dispozițiile pct. 62 alin.(2) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a art. 152 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a 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:

[...]

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, **organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit s-o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă** conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

Ca atare, deoarece contestatoarea nu și-a respectat obligația de a se declara plătitoare de taxă la depășirea plafonului de scutire, ci a devenit plătitoare prin opțiune, doar cu întârziere începând cu data de2009, organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată colectată asupra veniturilor realizate între data la care trebuia să devină plătitoare și data de la care deține această calitate, respectiv pe perioada2008 -2009, stabilind că persoana fizică autorizată Z are de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

În ceea ce privește susținerea din contestație că taxa pe valoarea adăugată de plată nu a fost corect calculată pentru că nu i s-a acordat dreptul de a deduce taxa aferentă achizițiilor efectuate în perioada de calcul, precizăm că nu se justifică întrucât deducerea de taxă pe valoarea adăugată se face de către contribuabilul plătitor de TVA pe bază documente justificative în conformitate cu prevederile legale in materie.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente taxei pe valoarea adăugată datorată calculate pe perioada2009, acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor 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."

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 Persoana fizică autorizată Z 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

