



**DECIZIA nr. 101 din 2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**CABINETUL DE AVOCAT X,**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală – Persoane fizice 1, prin adresa nr. .../2011, asupra contestației formulate de **CABINETUL DE AVOCAT X – RO ...**, cu sediul în ..., Str. ..., bl. ..., Județul Harghita.

Contestația a fost formulată împotriva deciziilor de impunere nr. ... și ... din 2011, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală – Persoane Fizice 1. Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere și accesoriile aferente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. CABINETUL de AVOCAT X**, prin contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrată sub nr. .../2011, solicită anularea parțială a actului atacat, în sensul recunoașterii dreptului de deducere TVA aferente achizițiilor efectuate de cabinet pe anii 2009 – 2011, invocând următoarele motive:

Contestatarul arată că la data de ...2001 cabinetul de avocat a fost supus unei inspecții fiscale pentru anii 2008 – 2011, în urma căreia s-a constatat, că a fost depășit plafonul de 35.000 euro și s-a dispus colectarea retroactivă a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei cu drept de deducere a sumei de ... lei.

Contestatarul consideră nelegală măsura impusă în raport de dispozițiile prevăzute de art. 145 din Codul fiscal, precizând că conform acestor prevederi avea și dreptul de deducere a TVA, după cum urmează:

- anul 2009 suma de ... lei;
- anul 2010 suma de ... lei;
- anul 2011 suma de ... lei.

Cabinetul de avocat consideră că organul de control nu și-a îndeplinit obligația de a aplica unitar prevederile legislației fiscale și a exercitat în mod eronat dreptul de apreciere față de starea de fapt fiscală, neadoptând soluția admisă de lege, respectiv deducerea TVA pe achizițiile purtătoare de TVA.

Prin contestație se solicită și suspendarea actelor atacate până la soluționarea contestației.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... din 2011, care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere nr. ... și ... din 2011, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală - Persoane Fizice, au constatat următoarele:

Perioada verificată pentru taxa pe valoare adăugată: 01.12.2008 - 30.04.2011.

Cabinetul de avocat X în cursul lunii octombrie 2008 a depășit plafonul de scutire prevăzut de art. 152 (1) din Codul fiscal, adică 35.000 euro (119.000 lei), fără să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA, în condițiile în care avea obligația să solicite înregistrarea până la data de 10.11.2008 și devenirea ca plătitor de TVA începând cu 01.12.2008.

Organele de inspecție fiscală, luând în considerare prevederile art. 152 (6) din Codul fiscal în coroborare cu pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, pentru perioada 01.12.2008 - 30.04.2011 au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată de cabinetul de avocat, respectiv până la 31.12.2008 plata TVA în sumă de ... lei, care ar fi trebuit să plătească dacă ar fi fost înregistrat în scop TVA (TVA colectat – TVA deductibil), iar după data de 01.01.2009 plata TVA în sumă de ... lei, care ar fi trebuit să colecteze dacă ar fi fost înregistrat în scop TVA.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatarul și organele de inspecție fiscală, se reține:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au stabilit în mod legal taxa pe valoarea adăugată de plată pe perioada 2009 - 2011, în condițiile în care contribuabilul nu a solicitat înregistrarea în scopuri TVA, cu toate că cifra de afaceri pentru regimul special de scutire a fost depășită.***

**În fapt**, Cabinetul de avocat X în cursul lunii octombrie 2008 a depășit plafonul de scutire prevăzut de art. 152 (1) din Codul fiscal, adică 35.000 euro (119.000 lei), fără să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA.

Organele de inspecție fiscală, pentru perioada 01.01.2009 - 30.04.2011 au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei, sumă egală cu TVA de colectat pentru această perioadă.

Cabinetul de avocat, prin contestație, consideră că măsura adoptată de organul de control în ce privește nerecunoașterea dreptului de deducerea TVA pe achizițiile purtătoare de TVA este nelegală, întrucât nu și-a îndeplinit obligația de a aplica unitar prevederile legislației fiscale și a exercitat în mod eronat dreptul de apreciere față de starea de fapt fiscală. În concluzie, solicită admiterea contestației în sensul recunoașterii dreptului de a deduce TVA pe anii 2009 – 2011 în sumă totală de ... lei și recalcularea impozitului pe venit, precum și accesoriilor aferente.

**În drept**, cu privire la obligația înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care aplică regimul special de scutire, art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil de la 01.01.2009, prevede

*„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.**”*

Iar alin. (9) din articolul sus menționat, precizează: *„Prin norme se stabilesc regulile de înregistrare și ajustările de efectuat în cazul modificării regimului de taxă”.*

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/22.01.2004, referitor la aplicarea prevederilor art. 152 alin. (6) din lege, se stipulează că:

*„62. (1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.*

**(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:**

**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 taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă 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 identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;[...]"**

Prin urmare, întrucât contribuabilul a aplicat regimul de scutire pe toată perioada supusă verificării fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată până la finalizarea inspecției fiscale, deși avea această obligație legală, în conformitate cu prevederile legale citate mai sus (aplicabile de la 01.01.2009), organele de inspecție fiscale în mod legal au stabilit ca TVA de plată cea care ar fi trebuit să colecteze contribuabilul dacă ar fi fost înregistrat normal în scopuri de taxă și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă.

Cu privire la invocarea de către petent că organul de control nu și-a îndeplinit obligația de a aplica unitar prevederile legislației fiscale și a exercitat în mod eronat dreptul de apreciere față de starea de fapt fiscală, respectiv deducerea TVA, se constată că aceste argumente nu au justificare legală și pe cale de consecință nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere cele reținute în cuprinsul prezentei decizii. Mai mult, organele de inspecție fiscală în cuprinsul raportului de inspecție fiscală (pag. 13) au arătat și modul cum poate să recupereze contribuabilul TVA deductibil aferent perioadei de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă și până la înregistrare. De altfel și contribuabilul prin punctul de vedere cu privire la constatările inspecției fiscale a menționat „... am convingerea că a fost făcut legal de acord”.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale incidente în speță, se reține că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată egală cu cea TVA de colectat pentru perioada 01.01.2009 - 30.04.2011, motiv pentru care în temeiul art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei** și accesoriile aferente conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de **CABINETUL DE AVOCAT X** pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere și accesoriile aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**