

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. 9 / 2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de ..... din com. ...., sat. ...., jud.....,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de ..... din com. ...., sat. .... jud....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... si are ca obiect suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei , TVA de plata;
- ..... lei, majorari de intarziere aferente TVA de plata;
- ..... lei, dobanzi aferente TVA de plata;
- ..... lei penalitati aferente TVA de plata
- ..... lei cheltuieli nedeductibile.

Prin adresa nr....., D.G.F.P ..... prin Biroul de solutionare a contestatiilor solicita petentei, ca in termen de 3 zile de la primirea acesteia sa precizeze in scris, numarul corect al Deciziei de impunere contestate.

Ca raspuns, prin adresa nr. ...., inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr. ...., petenta precizeaza: "numarul corect al Deciziei de impunere contestate este ..... pentru suma totala de .... lei".

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I ..... contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr....., precizand urmatoarele:

In ceea ce priveste TVA de plata in suma de .... lei precum si a obligatiilor accesorii societatea precizeaza ca " In sustinerea cauzei depunem documentele necesare pe care se bazeaza prezenta contestatie: registru jurnal pentru cumparari, cu calculul TVA deductibila trimestrial conform anexei nr.1 ce face parte integranta la prezenta contestatie. In sustinerea contestatiei ne

prevalam de art.147 (2) din Codul fiscal din Hotararea nr.44 din 22 ian. 2004, republicata cu modificarile si completarile ulterioare"

Societatea mai precizeaza " va rugam sa luati in calcul la stabilirea TVA de plata - TVA deductibila din anexa depusa la dosar"

Referitor la stabilirea ca nedeductibile a cheltuielilor in suma totala de ..... lei aferente perioadei ..... - ..... sustine ca, cheltuielile aferente achizitionarii de frigider, lada frigorifica, materiale pentru constructii, tamplarie PVC, piese auto, cheltuieli bancare, aferente contractului de leasing, etc. sunt " cheltuieli deductibile care concursa pentru realizarea de venituri, ele au fost cumparate pentru magazin si nu pentru uzul personal", si " achizitionate pentru pastrarea igienei potrivit normelor europene, impuse de organele de la Sanepid".

In ceea ce privesc cheltuielile privind combustibilul, petenta mentioneaza ca " aceasta a fost consumata pentru achizitionarea de marfa si materiale de constructii."

**II.** Prin Decizia de impunere nr. .... incheiata in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ...., organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ..... au constatat urmatoarele:

**1.** Cu privire la TVA de plata in suma de ..... lei

Organul de inspectie fiscala a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei deoarece a constatat ca la data de ..... societatea a realizat o cifra de afaceri anuala in suma de ..... lei ce a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata de 35.000 EUR al carei echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii ( 3,38 lei/EUR), fara a solicita inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, inregistrarea facandu-se in timpul inspectiei fiscale, respectiv in cursul lunii ..... 2010, devenind platitoare de taxa pe valoarea adaugata cu data de .....

**2.** Referitor la cheltuielile nedeductibile in suma de ..... lei

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada ..... - ..... societatea a inregistrat cheltuieli deductibile in suma de ..... lei reprezentand cheltuieli privind obiecte de inventar, cheltuieli privind dobanzi, cheltuieli bancare, diferente de curs, amortizari aferente unui contract de leasing, cheltuieli cu materiale de constructii, piese auto, c/v combustibil, etc, acestea fiind considerate nedeductibile fiscal conform art.48 alin.(7) lit.c) si f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal deoarece au fost achizitionate in interes personal sau al familiei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost ..... - ..... pentru impozitul pe venit si 01.11.2008-31.10.2010 pentru taxa pe valoarea adaugata.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si accesorii in suma de ..... lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii obligatiilor fiscale suplimentare, in conditiile in care petenta nu a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire de 35.000 Euro.

**In fapt,** organele de inspectie fiscala, urmare verificarii au constatat ca petenta la data de ..... a realizat venituri in suma totala de ..... lei, venituri care au depasit plafonul de 35.000 euro ( ..... lei ..... lei/EUR = ..... EUR ) fara a solicita inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile prevazute de art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece petenta nu a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in termen legal a fost inregistrata din oficiu de catre organele de inspectie fiscala, inregistrarea facandu-se in timpul inspectiei fiscale, respectiv in cursul lunii ..... 2010, devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de ....., perioada fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata fiind trimestriala.

Organele de inspectie fiscala pentru veniturile in suma totala de..... lei aferente perioadei noiembrie..... - octombrie ..... au calculat TVA de plata in suma de ..... lei ( pentru perioada ..... - ..... fiind aplicat procedeul sutei marite, respectiv  $19 \times 100/119$ , iar pentru perioada ..... - ..... fiind aplicat procedeul sutei marite, respectiv  $24 \times 124/100$ )

Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei s-au calculat accesorii in suma de ..... lei pentru perioada ..... - .....

**In drept,** spetei ii sunt incidente prevederile art.152 alin.(1), alin.(6) si art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

**"Art. 152 - Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici**

(1) Persoana impozabila stabilita în România, a carei cifra de afaceri anuala declarata sau realizata este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României la data aderarii si se rotunjesta la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa, numita în continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

[.....]

(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 în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în 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 în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrarii în scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, 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 înregistrat în scopuri de taxa conform art. 153.

[...]

Norme metodologice

62(2) În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, in cazul în care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata 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 impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost înregistrata normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa conform art.153 alin.(7) din Codul fiscal; "

Art.153 alin.(1) lit.b) din acelasi act normativ, precizeaza:

"Art. 153 - Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabila care este stabilita în România, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

[.....]

b) daca în cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depasit acest plafon."

Din prevederile legale, mai sus citate se retine ca, in cazul in care organele fiscale constata neinregistrarea persoanei impozabile in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in momentul depasirii plafonului de scutire, va solicita taxa pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada cuprinsa intre data la care avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in regim normal si data constatarii abaterii si va inregistra din oficiu acea persoana.

Fata de cele prevazute se retine ca, societatea trebuia sa se inregistreze in scopuri de TVA potrivit art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in termen de 10 zile de la data atingerii plafonului in conditiile in care cifra de afaceri la ..... a depasit plafonul de 35.000 euro.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala din cadrul ..... - Serviciul ..... au stabilit in mod corect ca petenta a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata de la data de....., deoarece a depasit cifra de afaceri de 35.000 euro la data de ....., aceasta fiind de ..... euro, cursul euro fiind 1 euro = 3,38 lei.

Deoarece petenta nu s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la data la care a depasit plafonul de 35.000 euro, in mod corect, organele fiscale au inregistrat-o din oficiu in timpul inspectiei fiscale, respectiv in cursul lunii .....

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspectie fiscala pagina 3 - 4, Anexa nr.4 - Situatiile privind TVA colectata in perioada..... - ..... si balantele de verificare reiese ca, organele de inspectie fiscala nu au preluat corect veniturile (incasarile) stabilite prin raportul de inspectie fiscala in Anexa nr.4 - Situatiile privind TVA colectata in perioada ..... - ..... si implicit in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr....., astfel:

- in perioada ..... - ..... veniturile totale sunt in suma de ..... lei, iar in Anexa nr.4 suma veniturilor este ..... , corect fiind ..... lei si TVA in suma de ..... lei;

- in anul 2009 veniturile totale sunt in suma de ..... lei iar in Anexa nr.4 suma veniturilor este ..... lei, corect fiind ..... lei si TVA in suma de ..... lei.

Din analiza Anexei nr.4 Situatiile privind TVA colectata in perioada ..... - ..... reiese ca, in mod eronat organele de inspectie fiscala au aplicat cota de 24% pentru trimestrele .... si ..... 2009 si trimestrele .... si..... 2010 corect fiind cota de 19%, deoarece pana la data de .... sunt aplicabile prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

**"Cotele de taxa**

**Art. 140 - Cotele**

**(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce.**

[...]"

Incepand cu 01 iulie 2010 sunt aplicabile prevederile O.U.G nr.58 / 26 iunie 2010 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar - fiscale, care la art. I pct. 44 se precizeaza:

**"44 La art.140 alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

**(1) Cota standard este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce.**

[.....]"

Prin urmare conform textelor de lege mai sus citate se retine ca, pentru trimestrele III si IV 2009 si trimestrele I si II 2010, cota de TVA este de 19% si nu 24% asa cum a calculat organul de inspectie fiscala.

Din textele de lege enuntate rezulta ca aplicarea cotei standard de 24% se aplica incepand cu luna iulie 2010 si nu cu luna iunie 2009 cum in mod eronat a calculat organul de inspectie fiscala.

Prin urmare, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Anexa nr.4 - Situatiile privind TVA colectata in perioada ..... - ..... reiese ca, in mod eronat organul fiscal a aplicat cota de 24% pentru trimestrele ... si ..... 2009 si trimestrele ... si ... 2010, corect fiind cota de 19%, astfel:

= 6 =

- pentru trimestrul..... 2009 la venituri totale in suma de..... lei organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei, corect fiind ..... lei;

- pentru trimestrul ..... 2009 la venituri totale in suma de ..... lei organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei, corect fiind venituri totale in suma de .... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;

- pentru trimestrul ...2010 la venituri totale in suma de ..... lei organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei, corect fiind ..... lei;

- pentru trimestrul .... 2010 la venituri totale in suma de ..... lei organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de..... lei, corect fiind..... lei.

Organele de inspectie fiscala in mod corect au calculat taxa pe valoarea adugata de plata pentru trimestrele ....si .... 2009, trimestrul ..... 2010 si luna ..... 2010.

Urmare celor de mai sus organele de solutionare au refacut calculul taxei pe valoarea adaugata si al majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere, respectiv Anexa nr.4 rezultand:

- taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei;
- majorari si dobanzi aferente in suma de..... lei;
- penalitati de intaziere in suma de ..... lei.

Prin urmare, se retine ca petenta datoreaza urmatoarele obligatii fiscale:

- taxa pe valoarea adugata in suma de ..... lei, fata de ..... lei stabilita de organul de inspectie fiscala;
- majorari si dobanzi aferente in suma de ..... lei fata de ..... stabilite de organul de inspectie fiscala;
- penalitati de intarziere in suma de ..... lei fata de.....lei stabilite de organul de inspectie fiscala.

Fata de cele consemnate si in conformitate cu prevederile incidente in speta, urmeaza a se admite contestatia petentei pentru suma de ..... lei reprezentand: ..... lei taxa pe valoarea adaugata, majorari si dobanzi in suma de ..... lei, penalitati de intarziere in suma de..... lei si se va respinge pentru suma de ..... lei reprezentand: ..... lei taxa pe valoarea adaugata, majorari si dobanzi in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

**2. Referitor la cheltuielile nedeductibile in suma totala de ..... lei (..... lei aferente anului ....., ..... lei aferente anului..... si ..... lei aferente anului 2009), cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care petenta a contestat o suma care nu a fost individualizata prin actul atacat.**

**In fapt,** prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... a fost stabilita suma totala de ..... lei reprezentand TVA de plata cu majorari de intarziere aferente, iar petenta a contestat si suma de ..... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile.

= 7 =

**In drept**, art.206 alin.(2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**" Art. 206 - Forma si continutul contestatiei**

[.....]

**(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

[...]"

Din textele de lege, mai sus citate, rezulta ca o contestatie trebuie sa cuprinda pe langa celelalte elemente si obiectul acesteia.

La alin.(2) este stipulat in mod expres ca obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ atacat si nicidecum alte sume.

Art.217 alin.(1) din acelasi act normativ prevede:

**" Art.217 - Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale**

**(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei".**

La pct.9.3 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

**" 9.3 In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procedurale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat".**

Rezulta din acest text de lege ca, o exceptie de procedura o constituie si contestarea altor sume decat cele care au facut obiectul actului atacat.

Astfel, contestatia a fost formulata impotriva Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de..... lei cu majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

Intrucat, contestarea altei sume decat cea mentionata in actul atacat constituie o exceptie de procedura in conformitate cu prevederile pct.9.3 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ..... a deczut din dreptul de a-i fi solutionata contestatia pentru suma de ..... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.152 alin.(1), alin.(6) si art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.62 alin.(2) lit.a) din H.G nr.44/2004 pentru aplicarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii

= 8 =

nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 216 si art.217 alin. (1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de . din com. ...., sat. .... jud.... pentru suma totala de ..... lei reprezentand:

- .... lei, TVA ;
- .... lei, majorari si dobanzi aferente TVA;
- .... lei, penalitati de intarziere aferente TVA.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de ..... din com. ...., sat. ...., jud....., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... pentru suma totala de ..... lei reprezentand:

- .... lei, TVA ;
- .... lei, majorari si dobanzi aferente TVA ;
- ..... lei, penalitati aferente TVA .

3. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de ..... din com. ...., sat. ...., jud....., pentru suma de ..... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

**P. DIRECTOR EXECUTIV**