



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

#### DECIZIA Nr.23 din 26 februarie 2013

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre x cu sediul social în localitatea Zalău, strada x nr. x, bl.x, ap.x, judetul Sălaj, înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr. x din x.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost înstiintata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulata de catre x cu sediul social în localitatea Zalău, strada x nr. x, bl.x, ap.4x, judetul Sălaj, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. x din x emisa în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la AIF sub numarul x.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. x din x este formulata în termen si semnata de către reprezentantul Intreprinderii Individuale x, dl x.

Obiectul contestatiei îl reprezinta taxa pe valoarea adaugata în valoare de xlei, majorarile de întârziere în suma de x lei si penalitățile de întârziere în sumă x, obligatii fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata x din x.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. x. formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. x si solicită anularea obligatiei de plată stabilită prin aceasta.

Motive:

Organul de inspectie fiscală consideră că s-a depășit plafonul de TVA la data de x si x nu s-a declarat plătitoare, conform prevederilor legale, până la data de 01.01.2009 urmând să devină plătitoare de taxă începând cu data de 01.02.2009.

Urmare constatărilor de mai sus organul de inspectie fiscală a calculat în sarcina x I.I. TVA în sumă de x lei pe care aceasta trebuia să îl plătească până la data de x si pentru care s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de xlei si penalități de întârziere în sumă de x lei suma totală fiind de x lei.

x arată că nu s-a declarat plătitoare de taxă si nu a depus declaratii privind obligatiile de plată deoarece consideră că nu a depășit plafonul de scutire de taxa, factura x emisă către beneficiarul x nu este achitată aceasta fiind anulată detinând toate cele 3 exemplare.

Elaborat de: Compartiment Solutionare contestatii,  
Decizie  
26.02.2013

De asemenea mentioneaza faptul ca x a inregistrat in cursul lunii decembrie 2008, in contabilitate, o factura pe care nu o posedă nici măcar în copie, nu a achitat-o, factura fiind anulată nu servește la constituirea cifrei de afaceri.

Urmare controlului încrucișat efectuat la x nu s-a constatat faptul că mai multe facturi nu sunt înregistrate în contabilitate și că unele facturi sunt exemplarul 2 reiesind că s-a urmărit doar demonstrarea faptului că acea factură a fost înregistrată în contabilitate nu și corectitudinea înregistrării.

Cele trei exemplare ale facturii în original se opun unei înregistrări în contabilitate, care nu are la bază nici un document justificativ, factura este anulată și nu servește la constituirea cifrei de afaceri.

Contestatarea își întemeiază contestatia pe dispozițiile art. 205-207 din Codul de procedură fiscală.

II. Din Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală (existentă în copie la dosarul cauzei) referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Denumire impozit stabilita	Perioada verificata	Baza impozabila	Impozit,	contibutie
----------------------------	---------------------	-----------------	----------	------------

1.TVA	01.02.2009-30.06.2011	x		x
2.Majorari de întârziere	25.04.2009-26.08.2011		x	x
3.Penalități de întârziere	25.04.2009-26.08.2011		x	x

4.1.2. Motivul de fapt:...

4.1.3. Temeiul de drept – Temeiul de drept pentru încadrarea faptelor constatate: Legea nr.571/2003 rep. art 152, alin.(1), (2), (6) și (8).

Din Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de x și înregistrat la AIF Zalau sub nr.x din x (existent în copie la dosarul cauzei) referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Conform Rezolutiei x x se transformă în x având același cod fiscal, sediu și reprezentant legal.

Taxa pe valoarea adaugata.

În luna decembrie 2008 contribuabilul a depășit cifra de afaceri realizând la data de x venituri în suma de x lei iar la finele lunii decembrie în suma de 121.346 lei (Anexa nr.I a raportului de inspectie fiscala).

Conform art. 153 Cod fiscal contribuabilul trebuia să se declare platitor de taxa pe valoarea adaugata, în termen de 10 zile de la finele lunii în care a depășit plafonul și să solicite înregistrarea ca și platitor T.V.A.

Contribuabilul x nu s-a declarat platitor de TVA conform prevederilor legale începând cu data de 01.02.2009. Din discutia purtata cu contribuabilul, acesta a motivat faptul că nu a cunoscut reglementările cu privire înregistrarea ca și platitor TVA, nu a cunoscut valoarea plafonului de scutire și mai mult referitor la depășirea plafonului de T.V.A de către x acesta a avut obiecțiuni fata de depășirea plafonului de T.V.A. afirmând că factura nr.x emisa către beneficiarul x nu este achitata, aceasta fiind anulata, fapt pentru care A.I.F. Salaj a dispus efectuarea unui control încrucișat la x, având CUI x în vederea verificării tranzacțiilor desfășurate în luna decembrie 2008 cu x necesare pentru finalizarea inspectiei fiscale la x.

Urmare controlului încrucișat efectuat la x, având CUI RO x s-a întocmit Procesul verbal nr.x constatându-se că factura nr.x emisa de către x în valoare de x lei fara T.V.A., reprezentând servicii efectuate conform Contractului nr.x pentru octombrie –

Elaborat de: Compartiment Solutionare contestatii,  
Decizie  
26.02.2013

noiembrie 2008 este evidentiata in jurnalul de cumparari al societatii aferent lunii decembrie 2008 la pozitia nr.6, in balanta de verificare si declarata prin decontul de T.V.A.

In concluzie potrivit prevederilor art.152 din Legea 571/2003 privind codul fiscal factura nr.x emisa de catre x in valoare de x lei fara T.V.A., serveste la constituirea cifrei de afaceri realizata de contribuabilul x in anul fiscal 2008 aceasta reprezentand prestari de servicii.

Urmare inspectiei fiscale s-a procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata de plata (colectata) pentru perioada 01.02.2009-30.06.2011 perioada care contribuabilul nu a cuprins-o la T.V.A.

Taxa pe valoarea adaugata de plata colectata) pentru perioada verificata respectiv 01.02.2009-30.06.2011 este in suma de x lei.

Pentru neachitarea la data scadentei a TVA de plata in suma de x lei contribuabilul are de plata majorari de intarziere in suma de x lei, penalitati in suma de x lei calculate pana la data de x conform situatiei Anexa nr.5 la a raportului de inspectie fiscală.

Urmare verificarii efectuate la II x, pentru diferenta stabilita de plata, s-a emis Decizia de impunere nr.x.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatarile organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:**

Din raportul de inspectie fiscală referitor la contestatia formulată s-au retinut următoarele:

Conform Rezolutiei x. se transformă în x I.Ix. având acelasi cod fiscal, sediu si reprezentant legal.

In luna decembrie 2008 contribuabila a depasit cifra de afaceri realizand la data de x venituri în suma de x lei iar la finele lunii decembrie în suma de x lei (Anexa nr.I a raportului de inspectie fiscală).

Conform art. 153 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, contribuabila avea obligatia să se declare platitoare de taxa pe valoarea adaugata, in termen de 10 zile de la finele lunii in care a depasit plafonul si să solicite inregistrarea ca si platitoare de taxă pe valoarea adăugată.

Contribuabilul xnu s-a declarat platitoare de taxă pe valoarea adăugată conform prevederilor legale incepand cu data de 01.02.2009. Din discutia purtata cu reprezentantul contribuabilei, acesta a motivat faptul ca nu a cunoscut reglementarile cu privire la inregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată, nu a cunoscut valoarea plafonului de scutire iar cu privire la depasirea plafonului de T.V.A de catre I.I. x acesta a avut obiectiuni fata de depasirea plafonului de T.V.A. afirmand ca factura nr.x emisa catre beneficiarul x x nu este achitata, aceasta fiind anulată, fapt pentru care A.I.F. Salaj a dispus efectuarea unui control incrucisat la x, avand CUI x in vederea verificarii tranzactiilor desfasurate in luna decembrie 2008 cu x necesare pentru finalizarea inspectiei fiscale la x.

Urmare controlului incrucisat efectuat la x, avand CUI RO xs-a intocmind Procesul verbal nr.x constatandu-se că, factura nr.x emisa de catre P.F. x in valoare de x lei fara T.V.A., reprezentand servicii efectuate conform Contractului nr.x pentru lunile octombrie – noiembrie 2008, este evidentiata in jurnalul de cumparari al societatii în luna

Elaborat de: Compartiment Solutionare contestatii,  
Decizie  
26.02.2013

decembrie 2008 la pozitia nr.6, în balanta de verificare si declarata prin decontul de T.V.A.

În concluzie potrivit prevederilor art.152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal factura nr.x emisa de catre P.F. x valoare de x lei fara T.V.A., serveste la constituirea cifrei de afaceri realizata de contribuabilul P.F. x în anul fiscal 2008 aceasta reprezentand prestari de servicii.

Urmare inspectiei fiscale s-a procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata de plata (colectata) pentru perioada 01.02.2009-30.06.2011.

Taxa pe valoarea adaugata de plata colectata) pentru perioada verificata respectiv 01.02.2009-30.06.2011 este în suma de x lei.

Pentru neachitarea la scadentă a taxei pe valoarea adăugată de plată, în suma de x lei, s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei si penalitati de întârziere în suma de x lei, accesorii calculate pana la data de 26.08.2011 conform anexei nr.5 a raportului de inspectie fiscală.

Urmare verificarii efectuate la x pentru diferenta stabilita de plata s-a emis Decizia de impunere nr.x.

x. formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. x din x solicitând anularea obligatiei de plată stabilită prin aceasta din următoarele motive:

Organul de inspectie fiscală consideră că s-a depășit plafonul de TVA la data de 17.12.2008 si x nu s-a declarat plătitoare, conform prevederilor legale, până la data de 01.01.2009 urmând să devină plătitoare de taxă începând cu data de 01.02.2009.

Urmare constatărilor de mai sus organul de inspectie fiscală a calculat în sarcina x I.I. TVA în sumă de x lei pe care aceasta trebuia să o plătească până la data de 30.06.2011 si pentru care s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de x lei si penalități de întârziere în sumă de x lei, suma totală fiind de x lei.

Contestatară x. arată că nu s-a declarat plătitoare de taxă si nu a depus declaratii privind obligatiile de plată deoarece consideră că nu a depășit plafonul de scutire de taxa, factura x emisă către beneficiarul x nu este achitată acesta fiind anulată totodată detinând toate cele 3 exemplare.

De asemenea mentionează faptul că x a înregistrat în cursul lunii decembrie 2008 o factură în contabilitate pe care nu o posedă nici măcar în copie, nu a achitat-o, factura fiind anulată nu serveste la constituirea cifrei de afaceri.

Urmare controlului încrucisat efectuat la x nu s-a a constatat faptul că mai multe facturi nu sunt înregistrate în contabilitate si că unele facturi sunt exemplarul 2 reiesind că s-a urmărit doar demonstrarea faptului că acea factură a fost înregistrată în contabilitate nu si corectitudinea înregistrării.

Cele trei exemplare ale facturii în original se opun unei înregistrari în contabilitate, care nu are la bază nici un document justificativ, factura este anulată sin u serveste la constituirea cifrei de afaceri.

În drept Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare stipulează:

**“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**

Elaborat de: Compartiment Solutionare contestatii,  
Decizie  
26.02.2013

prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b.

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:”

Potrivit alin.(6) al aceluiași articol “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.”

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, **persoana impozabilă are obligația înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în situația în care a constatat că a depășit plafonul de scutire, respectiv cifra de afaceri realizată este superioară plafonului de scutire.**

Totodată prin Normele metodologice de aplicare a art. 152 din Codul fiscal aprobate prin H.G. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare se reglementează situația persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată. Astfel potrivit pct. 62. alin (2) din Normele metodologice de aplicare a art. 152 alin.(6) din Codul fiscal:

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

**a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală 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 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 identificării nerespectării prevederilor legale.”**

Având în vedere prevederile legale enunțate precum și faptul că, contribuabilul a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată organele de control, potrivit prevederilor legale, au stabilit obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată pentru livrările de servicii efectuate după data de 01.02.2009 aceasta fiind în sumă de x lei.

Totodată potrivit dispozițiilor alin.(6) al art. 152 din Codul fiscal, organele fiscale competente au stabilit majorări de întârziere în sumă totală de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, calculate conform prevederilor legale în vigoare.

Din referatul cu propuneri de soluționare a contestației s-a reținut faptul că, exemplarul unu al facturii nr. x a fost prezentat echipei de inspecție fiscală ulterior datei stabilite pentru discuția finală privind constatările inspecției fiscale și nu era anulat ca de altfel cele două exemplare prezentate la control.

Urmare controlului încrucișat s-a constatat faptul că beneficiarul x a evidențiat factura nr. x în jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2008 la poziția nr.6, în balanța de verificare și declarată prin decontul de T.V.A.

Potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației " (1) **Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**"

Prin urmare argumentele prezentate de societate fără a avea la baza documente justificative legal întocmite nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală motiv pentru care în speta se vor aplica prevederile pct.11.1 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia "**Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"**

În consecință, urmează să se respingă ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată împotriva sumei de x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. x.

Referitor la majorările de întârziere și penalitățile de întârziere calculate conform prevederilor legale și contestate de către x se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarii a fost reținut debitul în sumă de x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată iar prin contestația formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere și penalităților de întârziere, pe cale de consecință aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei calculate conform prevederilor legale.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei în temeiul prevederilor actelor normative invocate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

## DECIDE:

1. Respinge în totalitate ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de către x Întreprindere Individuală cu sediul social în localitatea x, strada x nr. x, bl. x ap.x, județul Sălaj, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x prin care s-au stabilit obligații suplimentare în

Elaborat de: Compartiment Soluționare contestații,  
Decizie  
26.02.2013

suma totală de x lei din care suma de x lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată, suma de x lei reprezintă majorari de întârziere și suma de x reprezintă penalități de întârziere.

2. Prezenta decizie poate fi contestată potrivit legii la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment Solutionare contestatii,  
Decizie  
26.02.2013