



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Directia Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr. 53 din 28.04.2011** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul fiscal in S M, str.  
V H, nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor  
Publice sub nr.../04.01.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr.../03.01.2011, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ../04.01.2011 asupra contestatiei depuse de X impotriva deciziei de impunere nr. ..../21.10.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 19.10.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de .... lei, reprezentand:

- ..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- .... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita admiterea acesteia, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare raportul de inspectie fiscala din data de 15.05.2009, prin care s-a constatat depasirea plafonului de 35.000 euro in luna septembrie 2007 si neinregistrarea ca platitor de TVA, conform art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, care precizeaza ca daca persoana impozabila nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere,

organele de inspectie fiscala au dreptul sa stabileasca obligatia privind TVA de plata, ceea ce s-a si intamplat.

Astfel, prin raportul de inspectie fiscala din anul 2009, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de .... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si au dispus inregistrarea din oficiu ca platitor de TVA a intreprinderii individuale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.10.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2009 – 30.06.2010.

X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. F../.../1992 si are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun, cod CAEN 4711.

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, contribuabilul a desfasurat activitatea de comert cu amanuntul al marfurilor alimentare si nealimentare prin magazinul mixt amenajat pentru aceasta destinatie si bar in spatiul comercial inchiriat de la C S, in baza contractului de inchiriere nr.../03.01.2006.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. .../28.05.2009 s-a constatat ca X a realizat in anul 2007 o cifra de afaceri de ..... lei, depasind plafonul de scutire de TVA stabilit prin art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Daca persoana impozabila nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa iar conform pct. 62 alin. (3) din Normele metodologice, dupa determinarea taxei de plata, organele fiscale vor stabili obligatiile fiscale accesorii aferente, conform prevederilor legale in vigoare.

X a fost inregistrata de organele fiscale ca platitor de TVA in data de 01.06.2009 si a depus la Administratia Finantelor Publice S M decont de TVA incepand cu trimestrul II 2009, in termen.

Pentru trimestrul I 2009, organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pe care X ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa, respectiv in suma de .... lei in luna ianuarie, in suma de .... lei in luna februarie si in suma de .... lei in luna martie.

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, in conformitate cu prevederile art. 115 – art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei precum si dobanzi de intarziere in suma de .... lei, iar conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 33/2010, penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.10.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../21.10.2010 privind obligatiile fiscale datorate de X in suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, majorari si dobanzi de intarziere aferente in suma de .... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr...../21.10.2010.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 15.05.2009 organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna septembrie 2007 X a realizat cumulativ o cifra de afaceri in suma de .... lei, depasind plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata de 35.000 de euro.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pana la data inceperii inspectiei fiscale, contribuabilul nu s-a inregistrat ca si platitor de taxa pe valoarea adaugata, desi avea obligatia, acesta motivand ca nu a cunoscut legislatia fiscala in domeniu.

Astfel, organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de .... lei, pentru perioada noiembrie 2007 – decembrie 2008, precum si majorari de intarziere aferente in suma de

.... lei si au dispus inregistrarea din oficiu a contribuabilului ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.10.2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca X a fost inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.06.2009 si ca a depus decont de taxa pe valoarea adaugata la Administratia Finantelor Publice S M incepand cu trimestrul II 2009.

Pentru trimestrul I 2009, organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pe care X ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa, respectiv in suma de ... lei in luna ianuarie, in suma de .... lei in luna februarie si in suma de .... lei in luna martie.

Deoarece contestatia formulata de X nu continea motivele de drept pe care se intemeiaza, prin adresa nr...../12.01.2011, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat prezentarea acestora, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.

Prin adresa depusa la Biroul Solutionarea Contestatiilor in data de 19.04.2011, X precizeaza ca in urma raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 15.05.2009, a fost declarata platitoare de TVA incepand cu trimestrul IV 2007, astfel ca prin raportul de inspectie fiscala incheiat in luna octombrie 2010 organele de inspectie fiscala nu mai puteau sa o considere neplatitoare de taxa pe valoarea adaugata, fara a raspunde insa solicitarii noastre.

**In drept**, art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

***“(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in 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).***

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca X a fost scutita de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 31.10.2007, depasind pragul de scutire la data de 30.09.2007.

Art. 152 alin.(6) din același act normativ prevede:

**(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”.**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca X avea obligatia sa se inregistreze ca persoana impozabila in scopuri de TVA pana la data de 10.10.2007, devenind platitoare de taxa incepand cu data de 01.11.2007.

Prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect taxa pe valoarea adaugata suplimentara, datorata de societate de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de TVA.

Pct. 62 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, precizeaza:

**“(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;”**

Astfel, tinand cont de prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca intrucat X a fost inregistrata in scopuri de taxa incepand cu data de 01.06.2009 datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, pe care ar fi trebuit sa o colecteze in trimestrul I 2009.

Sustinerea contestatoarei ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei deoarece prin raportul de inspectie fiscala din data de 15.05.2009 a fost declarata platitoare de TVA incepand cu trimestrul IV 2007, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum s-a aratat in continutul deciziei, aceasta avea obligatia sa se inregistreze ca persoana impozabila in scopuri de TVA pana la data de 10.10.2007, devenind platitoare de taxa incepand cu data de 01.11.2007, insa nu a facut-o.

Astfel, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 15.05.2009, organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea din oficiu a X ca platitoare de TVA, aceasta devenind platitoare de TVA incepand cu data de 01.06.2009 si nu din trimestrul IV 2007 asa cum a retinut in mod eronat contestatoarea.

Avand in vedere ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 15.05.2009 este aferenta perioadei noiembrie 2007 – decembrie 2008, se retine ca X datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de .... lei aferenta perioadei ianuarie – martie 2009, stabilita prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data 19.10.2010.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de .... lei aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitatile de intarziere .... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia de impunere nr. ..../21.10.2010.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

**In drept**, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.***

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

***(1)“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.***

***(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

***(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

***“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, neachitata la scadenta, X datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de ... lei.

Art. 120<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

**“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:**

**a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;**

**b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;**

**c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.**

In temeiul prevederilor legale citate se retine intrucat X nu a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in termen de 60 de zile de la scadenta, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul fiscal in S M, str. V H, nr. ....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV