

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 83**  
**din 11.11.2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de **I.I.**  
cu domiciliul fiscal in Botosani, str... nr...,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/.../03.11.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani, prin adresa nr. IV/.../03.11.2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../03.11.2011 asupra contestatiei formulata de **I.I.** cu domiciliul fiscal in Botosani, str... nr..., prin reprezentantul legal d-l **E**, CNP ..., cu domiciliul in Botosani, str... nr...

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorari de intarziere si penalitati aferente TVA in suma de ... lei, constatate de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. IV/.../4/29.07.2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../29.07.2011.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**I. D-l E**, reprezentantul legal al **I.I.**, contesta Decizia de impunere nr. IV/.../4/29.07.2011, solicitand o reverificare a contribuabilului si recalcularea TVA datorata si a accesoriilor aferente sustinand ca organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata la nivelul TVA colectata in perioada octombrie 2008-decembrie 2010 in suma de ... lei fara a lua in calcul TVA deductibila in suma de ... lei, caz in care ar fi ramas TVA de plata in suma de ... lei la care s-ar fi calculat si accesoriile aferente.

Contestatorul invoca neaplicarea de catre organele de inspectie fiscala a prevederilor art. 152 si 153 din Codul fiscal si pct. 62 din N.M. de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale dand o interpretare subiectiva a acestor texte pentru ca se mentioneaza ca atunci cand o persoana nu s-a inregistrat ca platitor de TVA in termen legal la depasirea plafonului pana la data controlului, va plati TVA in mod normal ca si cum ar fi fost inregistrata, iar pentru nerespectarea legii se aplica o amenda contraventionala.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. IV/.../4/29.07.2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../29.07.2011, organele de inspectie fiscala au stabilit ca desi la data de 21.10.2008, contribuabilul a inregistrat o cifra de afaceri de ... lei, depasind astfel plafonul de scutire de 35.000 euro, nu s-a inregistrat la organele fiscale ca platitor de TVA.

In consecinta, potrivit prevederilor pct. 62 alin. (2) lit. a) din N.M. de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, organele de inspectie fiscala au solicitat contribuabilului plata TVA la nivelul TVA pe care ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrat normal ca platitor de TVA, in suma de ... lei.

Potrivit alin. (2) al pct. 62 din H.G. nr. 44/2004, organele de inspectie fiscala au stabilit si obligatiile fiscale accesorii aferente TVA de plata, in suma de ... lei, din care majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**1. Referitor la capatul de cerere privind TVA in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii este investita sa se pronunte daca I.I. datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta veniturilor din vanzarea marfurilor, in conditiile in care contestatoarea a depasit plafonul de scutire admis de lege la data de 21.10.2008, insa nu s-a inregistrat ca platitoare de T.V.A pana la data efectuarii inspectiei fiscale, respectiv pana la data de 21.07.2011.**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2008 - 30.06.2011.

**In fapt, I.I.** a realizat la data de 21.10.2008, o cifra de afaceri in suma de ... lei, depasind plafonul de scutire admis in suma de 35.000 euro, insa nu s-a inregistrat ca platitoare de T.V.A. pana la data inceperii inspectiei fiscale, respectiv pana la data de 21.07.2011.

De asemenea, petenta nu deduce, si nu colecteaza, in perioada 01.12.2008 - 30.06.2011, taxa pe valoarea adaugata, in aceasta perioada societatea nefiind inregistrata ca platitoare de T.V.A.

**In drept,** art. 153, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

***"Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art.125' 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 inregistrarea in scopuri de T.V.A. la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:***

**[...]**

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

De asemenea, art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

*"(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 rotunjesta 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).*

*(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:*

*a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabila;*

*b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).*

*(3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa.*

*[...]*

*(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 accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153. "*

Potrivit prevederilor legale mentionate mai sus, incepand cu 01.01.2007, persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire de 35.000 euro, au obligatia legala sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in termen de 10 zile de la data depasirii cifrei de afaceri realizata.

Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru calculul acestui plafon de scutire este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii taxabile, incluzand si operatiuni scutite cu drept de deducere.

Potrivit art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.*

*(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform prezentului titlu, in scopul desfasurarii oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu."*

De asemenea, art. 156<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

*"(1) Persoanele inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva. "*

Dupa depasirea plafonului de scutire persoanele impozabile sunt obligate atat la inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata cat si la tinerea evidentei contabile a operatiunilor impozabile astfel incat sa se poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri precum si cea deductibila aferenta achizitiilor, sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent la termenul legal decontul de taxa pe valoarea adaugata.

In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva.

Se retine ca **I.I.** a efectuat in perioada verificata activitati de comert, realizand la data de 21.10.2008, o cifra de afaceri din vanzari de ... lei, depasind astfel plafonul de scutire de 35.000 euro valabil din 01.01.2007.

Cu toate acestea, se retine ca **I.I.** nu a solicitat organelor teritoriale competente inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal incepand cu 01.12.2008, nu a evidenciat taxa pe valoarea adaugata in contabilitate, in jurnalele de vanzari, in decontul de taxa pe valoarea adaugata si nu a efectuat virarea acestei taxe catre bugetul de stat potrivit prevederilor legale citate mai sus.

Veniturile obtinute de petenta in perioada verificata, in suma totala de ... lei, provin din comertul cu amanuntul a marfurilor alimentare, aceasta operatiune fiind impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei solicitarea contestatoarei privind recalcularea TVA datorata prin luarea in calcul a TVA deductibila in suma de ... lei, caz in care ar fi ramas TVA de plata in suma de ...

lei, petenta considerand ca organele fiscale au dat o interpretare subiectiva a legii fiscale, pentru ca sustine contestatoarea ca atunci cand o persoana nu s-a inregistrat ca platitor de TVA in termen legal la depasirea plafonului pana la data controlului, va plati TVA in mod normal ca si cum ar fi fost inregistrata, iar pentru nerespectarea legii se aplica o amenda contraventionala.

Spetei in cauza ii sunt aplicabile si prevederile H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care a suferit modificari si completari incepand cu data de 01.01.2007, in baza H.G. nr. 1861/2006, publicata in Monitorul Oficial nr. 1044/29.12.2006, in sensul ca prevederile cuprinse la pct. 56(4) din H.G. nr. 44/2004 au fost inlocuite de prevederile pct. 62(2) , dupa cum urmeaza:

***"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) 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;***

Asadar, normele nu prevedeau ca taxa datorata este stabilita ca diferenta intre taxa care ar fi fost colectata si taxa care ar fi fost dedusa, iar prin H.G. nr. 1618/2008 nu s-a schimbat regimul aplicabil, ci s-au clarificat prevederile legale mai sus-mentionate.

Din prevederile legale de mai sus rezulta ca valoarea taxei pe valoarea adaugata de plata, in cazul persoanelor care nu au solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege, este taxa care ar fi fost colectata daca persoana ar fi fost inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, pentru operatiuni taxabile realizate 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 la care a fost inregistrata.

Se retine ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata se face in baza decontului de TVA, ori pentru perioada supusa inspectiei fiscale contestatoarea nu a depus la organele fiscale deconturile de TVA intrucat nu era inregistrata ca platitoare de taxa, astfel incat aceasta nu isi poate exercita dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca pentru perioada 01.12.2008-30.06.2011 petenta avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta veniturilor realizate in aceasta perioada, in suma de ... lei, astfel,

ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

**2. Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin Compartimentul Solutionare-Contestatii se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care, prin contestatie, I.I. nu aduce nici un argument de fapt si de drept in sustinerea cauzei care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, pentru aceasta suma contestatia fiind nemotivata.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. IV/.../4/29.07.2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/...8/29.07.2011, organele de inspectie fiscala au calculat ca pentru diferenta de TVA in suma de ... lei, contestatoarea datoreaza si obligatiile fiscale accesorii aferente TVA de plata, in suma de ... lei, din care majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei, calculate in baza alin. (2) al pct. 62 din H.G. nr. 44/2004 si potrivit prevederilor art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la anii fiscali 2008 - 2011.

**I.I.** contesta in totalitate accesoriile aferente TVA de plata, in suma de ... lei, fara a prezenta nici un argument si nici o motivatie de fapt sau de drept in sustinerea contestatiei privind acest capat de cerere.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: "**Art. 206. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept**"... pe care se intemeiaza aceasta, coroborat cu pct. 11.1. din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza urmatoarele:

**"11.1 Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;** (...), organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume, in conformitate cu prevederile pct. 2.5. din Ordinul A.N.A.F. Nr. 2137/2011: "**Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv**".

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere si penalitatilor aferente debitului privind TVA; cota de majorare si penalitate aplicata; data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor de intarziere si penalitatilor reprezinta masura accesorie in raport cu debitul cu titlu de TVA, pentru

neindeplinirea conditiilor procedurale contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru capatul de cerere reprezentand accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

### **DECIDE:**

**Art. 1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **I.I.** cu domiciliul in Botosani, str... nr..., pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

**Art. 2.** Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de **I.I.** pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere si penalitati aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**