

I. Prin contestatia formulata, d-nul avocat .... solicita anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin *"Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere"* nr. .... in suma totala de 49.216 lei ce reprezinta:

- TVA 26.702 lei
- majorari de intarziere 18.778 lei
- penalitati de intarziere 3.736 lei

Cabinetul de Avocat .... contesta faptul ca organele de inspectie fiscala au aplicat eronat prevederile art. 152 din Legea nr. 571/2003 :

- (6) " *Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatia 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.*" si prevederile pct. 62 alin. (2) lit. b din Normelor metodologice de aplicare aplicabile pentru anul 2008 :

- *"in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o 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 la care a fost inregistrata."*

Petentul sustine ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod eronat la determinarea TVA suplimentar de plata in suma de 26.702 lei pentru perioada 01.02.2008 - 01.02.2009, intrucat au procedat doar la colectarea taxei aferenta prestarilor efectuate neluand in calculul determinarii TVA de plata si taxa deductibila inscrisa in facturile de achizitii din perioada respectiva. Pe cale de consecinta au fost stabilite in mod eronat si accesoriile aferente, datorita neaplicarii in mod corespunzator a prevederilor actelor normative invocate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la Cabinetul de Avocat .... Nr. .... care a stat la baza emiterii *"Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere"* nr. ...., organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca la 31 decembrie 2007 Cabinetul

de Avocat .... a depasit plafonul de scutire pentru intreprinderi mici prevazut la art. 152, alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, realizand cifra de afaceri in suma de 127.563 lei.

Pentru perioada 01.02.2008-28.02.2009, cand Cabinetul de .... nu a fost inregistrat ca platitor TVA, desi avea aceasta obligatie, conform art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 coroborat cu prevederile punctului 62 (2) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in suma de 26.702 lei prin aplicarea cotei de 19% in baza prevederilor art. 140, alin. (1) din Codul fiscal.

Punctul 62 (2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 prevede urmatoarele: *"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"*.

Prin nesolicitarea inregistrarii ca platitor TVA, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care s-a depasit cifra de afaceri pentru intreprinderi mici, Cabinetul de Avocat .... a incalcat prevederile art. 152, alin. (6) si art. 153, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare.

Contribuabilul s-a inregistreaza ca platitor de TVA conform art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 si a colectat taxa incepand cu luna martie, anul 2009.

Pentru perioada in care contribuabilul nu a fost inregistrat in scopuri de TVA respectiv 01.02.2008-28.02.2009, desi avea aceasta obligatie, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in suma de 26.702 lei prin aplicarea cotei standard de TVA de 19% asupra bazei impozabile in suma de 140.535 lei realizata in acesta perioada.

Pentru diferenta de TVA de plata in suma de 26.702 lei stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, au fost calculate accesorii aferente in baza prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare in suma de 18.778 lei, penalitati de intarziere in cota de 15% in suma de 3.602 lei si penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de 134 lei.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei retine faptul ca la data de 31.12.2007 Cabinetul de Avocat .... a inregistrat o cifra de afaceri de 127.563 lei, care este superioara plafonului anul de scutire prevazut pentru intreprinderi mici, respectiv 119.000 lei (35.000 euro\*3,3817 lei/euro).

Petentului ii sunt aplicabile prevederile art. 152, alin. 6) si alin. 8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

*“(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.*

*(8) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:*

*a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor, in conditiile art. 145 si 146;*

*b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau alt document;*

*c) este obligata sa mentioneze pe orice factura o referire la prezentul articol, pe baza careia se aplica scutirea.”*

Conform reglementarii legale precizate mai sus Cabinetul de .... avea obligatia solicitarii inregistrarii ca si platitor de TVA pana la data de 10.01.2008 si aplicarea regimului normal de taxare incepand cu data de 01.02.2008.

Contribuabilul s-a inregistrat ca si platitor de TVA incepand cu data de 01.03.2009 astfel ca pentru veniturile obtinute din activitati avocatile aferente perioadei februarie 2008 - februarie 2009 nu a colectat TVA.

Petentului ii sunt aplicabile prevederile pct. 11 din H. G. nr. 1.618 din 4 decembrie 2008, publicata in M. O. nr. 865 din 22 decembrie 2008 care se regasesc la punctul 62 (2) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

*“(2) In cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:*

*b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control 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 inregistrarea in termenul prevazut de lege si data la care a fost inregistrata”.*

Prin urmare obligatia privind taxa de plata stabilita de catre organele de inspectie fiscala o reprezinta TVA colectata, fara posibilitatea exercitarii dreptului de deducere aferent achizitiilor efectuate in perioada aplicarii regimului special de scutire TVA

In mod legal organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in suma de 26.702 lei pentru perioada 01.02.2008-28.02.2009 prin aplicarea cotei de 19% conform prevederilor art. 140, alin. (1) din Codul fiscal, asupra bazei impozabile realizata in acesta perioada in suma de 140.535 lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## DECIDE

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de 49.216 lei ce reprezinta:

- TVA de plata	26.702 lei
- majorari de intarziere	18.778 lei
- penalitati de intarziere	3.736 lei

2) Prezenta decizie se comunica la:

- Cabinet de Avocat ....  
- D.G.F.P. .... - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct .7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV