



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR..../08.08.2011

privind soluționarea contestației formulate de X
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr./29.06.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de X, cod de înregistrare fiscală, cu sediul în Iași, str. ... nr. ..., bl., sc....., et....., ap....., jud. Iași, prin adresa nr.... din 12.07.2011, înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din 12.07.2011, împotriva Deciziei de impunere nr.... din 30.05.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....din 30.05.2011.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către dl. Y și poartă amprenta ștampilei X în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 30.05.2011, cu adresa nr. aif/10197 din 30.05.2011, prin semnarea acesteia de către dl. Y și data depunerii contestației, 29.06.2011, aceasta fiind transmisă prin fax și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.... din 29.06.2011 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ... din 04.07.2011. Totodată, contestatorul a depus aceeași contestație și prin poștă, în data de 29.06.2011, aceasta fiind și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub

nr.... din 30.06.2011 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ... din 04.07.2011

Contestația este însoțită de Referatul nr. ... din 12.07.2011 privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală – Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea contestației, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. **X** contestă obligațiile fiscale în sumă totală de **S** lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și dobânzile în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. ... din 30.05.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 30.05.2011, motivând în susținerea contestației faptul că, în conformitate cu prevederile art.147¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, avea dreptul să scadă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate în perioada februarie 2008 - decembrie 2008 din taxa pe valoarea adăugată colectată stabilită pentru această perioadă.

Contestatorul consideră că organele de inspecție fiscală trebuiau să acorde dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei deoarece, conform prevederilor din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, ale art.156 alin.(6), avea dreptul să ajusteze taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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 la care a fost înregistrată.

De asemenea, având în vedere faptul că din taxa pe valoarea adăugată colectată de S lei stabilită prin Decizia de impunere nr. ... din

30.05.2011 trebuia scăzută taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei, în mod greșit au fost înscrise în decizie dobânzile în sumă de S lei.

În concluzie, contestatorul solicită admiterea contestației și anularea în întregime a Deciziei de impunere nr.... din 30.05.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... din 30.05.2011, cu consecința recalculării sumelor datorate.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, urmarea inspecției fiscale generale efectuate la X pentru perioada 01.02.2008 – 31.03.2011, au constatat că acesta a aplicat regimul special de scutire de taxă pe valoarea adăugată până la data de 01.12.2008, dată la care este înregistrat ca plătitor în scopuri de TVA.

Întrucât, persoana impozabilă verificată a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată în luna decembrie 2007, aceasta avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.02.2008, conform prevederilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de 01.02.2008 până la data înregistrării, 01.12.2008.

De asemenea, au constatat că persoana impozabilă verificată a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei cu încălcarea prevederilor art. 146 alin.(1) lit a) și art.155 alin.(5) lit f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În baza acestor constatări consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.... din 30.05.2011, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr. ... din 30.05.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere prin care au stabilit în sarcina sa obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesoriile aferente în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul

cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării pentru TVA: 01.02.2008 - 31.03.2011.

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, X datorează această sumă, în condițiile în care suma reprezintă taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor efectuate între data la care ar fi trebuit să se înregistreze ca urmarea depășirii plafonului de scutire de taxa pe valoarea adăugată și data la care s-a înregistrat în scopuri de TVA.

În fapt, X, înregistrat ca persoană impozabilă în data de 08.05.2007, având ca obiect de activitate: diriginte de șantier, responsabil cu controlul tehnic de calitate în construcții, execuție, asistență tehnică, proiectare, aplicând regimul special de scutire de TVA, la 31.12.2007, a realizat venituri în sumă de S lei, depășind astfel plafonul legal de scutire determinat proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului de S lei, determinat astfel: S euro:12 luni x 8 luni x 3,3817 lei/euro.

Organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina sa, pentru perioada 01.02.2008 – 01.12.2008, dată când s-a înregistrat în scopuri de TVA, obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată colectată în sumă de S lei prin Decizia de impunere nr. ...din 30.05.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere.

Contestatorul consideră că pentru perioada respectivă are și dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată, în sumă de S lei, aferentă achizițiilor efectuate, solicitând anularea actului administrativ fiscal atacat și recalcularea obligației de plată.

În drept, potrivit prevederilor art. 152 alin.(1), alin.(4), alin.(5) și alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„(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 prevăzute la

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

„(4) O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

(5) În sensul alin. (4), pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă.

(6) 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.”

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, referitor la aplicarea prevederilor art.152 alin. (6), precizează la pct.62 alin.(2) și alin.(3) următoarele:

„(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:

[...]

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control 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 înregistrarea în termenul prevăzut de lege și data la care a fost înregistrată.

(3) După determinarea taxei de plată conform alin. (2), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.”

Potrivit constatărilor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.... din 30.05.2011, **X** a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de la data începerii activității, 08.05.2007, până la data de 01.12.2008, când a fost înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Deoarece, așa cum au constatat organele de inspecție fiscală, contestatorul a realizat, în perioada 08.05.2007 - 31.12.2007, venituri în sumă totală de S lei, depășind astfel plafonul de scutire în sumă de S lei, determinat proporțional cu perioada cât a funcționat în anul 2007, respectiv de la înființare și până la sfârșitul anului (35.000 euro:12 luni x 8 luni x 3,3817 lei/euro), se reține faptul că, potrivit precizărilor legale anterior prezentate, acesta avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA până la data de 10.01.2008, urmând să devină plătitor de taxă pe valoarea adăugată de la data de 01.02.2008.

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, precizează modul în care vor proceda organele fiscale competente în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv că acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată în mod normal în scopuri de taxă, pe perioada cuprinsă între data de la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă și data la care s-a efectuat înregistrarea.

Se reține faptul că **X** s-a înregistrat în scopuri de TVA la o dată ulterioarei celei la care era obligat să solicite înregistrarea, respectiv începând cu data de 01.12.2008, astfel că, în conformitate cu prevederile legale aplicabile speței, organele de inspecție fiscală sunt îndreptățite să stabilească, pentru perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de taxa, 01.02.2008 și data la care a fost efectiv înregistrată, 01.12.2008, taxa pe care acesta ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

Referitor la afirmația contestatorului potrivit căreia taxa pe valoarea adăugată colectată stabilită pentru perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de taxa și data la care a fost efectiv înregistrată, trebuia diminuată cu taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor din acea perioadă, se reține faptul că, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit suma de plată de S lei, la nivelul taxei pe valoarea adăugată colectată, neacordând dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate în perioada respectivă, întrucât la art.152 alin.(6) lin Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, iar dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată se exercită potrivit prevederilor art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; [...],

și ale celor de la alin.(8) al aceluiași articol, unde se precizează:

„Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146;[...]”.

Totodată, la pct. 62. alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pentru aplicarea art.152, se precizează:

„Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145-149 din Codul fiscal:

[...]

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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 la care a fost înregistrată.”

Așa cum rezultă din prevederile legale redate mai sus, contestatorul are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate în scopul realizării operațiunilor sale taxabile începând cu data înregistrării acestuia în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, iar exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea

adăugată aferentă bunurilor achiziționate 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 la care a fost înregistrată, se realizează prin decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe care contestatorul îl va depune ulterior la organul fiscal teritorial.

În concluzie, având în vedere faptul că **X** s-a înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată la data de 01.12.2008, o dată ulterioară celei la care ar fi trebuit să solicite înregistrarea ca urmarea depășirii plafonului de scutire privind taxa pe valoarea adăugată, de 35.000 euro, data de 01.02.2008, rezultă că, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, la nivelul taxei pe valoarea adăugată colectată, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru suma de S lei.

2. Referitor la dobânzile în sumă totală de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține faptul că, prin contestația formulată, contestatorul solicită recalcularea acestora având în vedere faptul că obligația totală de plată stabilită prin actul administrativ fiscal atacat de S lei, ar fi trebuit diminuată cu valoarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de S lei.

Având în vedere faptul că diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, care a generat calculul dobânzilor aferente în sumă de S lei, a rămas ca obligație de plată în sarcina contestatorului, precum și faptul că stabilirea de dobânzi reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, potrivit principiului de drept ”**accesoriul urmează principalul**”, urmează a se respinge contestația pentru dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **X**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,