

**DECIZIA NR. 127/2012**  
privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Costestii din Vale

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in comuna ....., judetul Dambovita, având codul unic RO ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul J ....

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ...**lei** reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente TVA suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila societatii petente si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petenta** contesta Decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Societatea s-a declarat platitoare de TVA in luna aprilie 2009, fiind luata in evidenta in scopuri de TVA incepand cu luna mai 2009. In luna aprilie 2009 in evidenta contabila a societatii s-a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta marfurilor aflate in stoc.

Urmare constatarilor din RIF incheiat in data de ... si anume ca societatea devenise platitoare de TVA incepand cu luna decembrie si nu cu luna aprilie 2009, s-a procedat la inregistrarea in evidenta contabila a lunii septembrie 2011 a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei, aferenta cumpararilor de marfa in perioada ... Suma de ... lei a fost inscrisa in decontul de TVA cu optiunea de rambursare. Societatea a aplicat prevederile art. 145 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a punctului 45 si punctului 62 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr. ....

**II.** Prin Decizia de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentar in suma de ... lei cu accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. din .... De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

**III.** *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA suplimentara cu accesoriile aferente stabilita prin Decizia de impunere nr. ..., este corect determinata.**

**In fapt**, S.C. ... S.R.L. din ... a fost verificata de organele de inspectie fiscala in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscală in urma verificarilor efectuate au constatat că petenta a depasit plafonul de 35.000 euro (119.000 lei),

ce reprezenta plafonul de scutire de T.V.A. conform prevederilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 153 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că S.C. ... S.R.L. trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, până la data de ..., și în acest caz i s-ar fi atribuit această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de ....

În urma verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că societatea s-a înregistrat în scopuri de TVA în mai 2009 și a înregistrat ajustarea TVA aferent bunurilor aflate în stoc la data de ... aplicând prevederile legale în vigoare la data respectivă, beneficiind astfel de deducerea TVA aferent stocului încă de la acea dată cu influențe directe asupra TVA de plată, cu excepția faptului că nu a calculat și declarat TVA colectată decât pentru luna aprilie 2009.

Organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată pentru perioada ..., conform prevederilor pct. 62 alin. (2) lit. b) din H.G. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care persoana impozabilă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Societatea a devenit plătitoare de taxa pe valoarea adăugată începând cu .... Organele de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare precizează că societatea în decontul și în evidența contabilă a lunii mai 2009 a înregistrat ajustarea TVA aferent bunurilor aflate în stoc la data de ....

Punctul 61. (4) din H.G. nr. 44/2004 în vigoare în anul 2009 stipula ca *"În sensul art. 152 alin. (3), (7) și (9) coroborat cu condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal, persoana impozabilă are dreptul/obligația la ajustarea taxei deductibile aferente: a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare; [...]"*

Se reține, prin urmare că societatea a făcut ajustarea la acea dată aplicând prevederile legale care erau în vigoare în perioada respectivă, astfel încât a beneficiat de deducerea TVA aferent stocului cu influența directă asupra TVA de plată aferentă perioadei.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea petenta in luna septembrie 2011 a stornat ajustarea TVA efectuata in luna aprilie 2009 conform prevederilor legale existente in anul 2009 si a efectuat din nou ajustarea TVA aplicand prevederile legale in vigoare in luna septembrie 2011.

Documetul atasat de societate in sustinerea contestatiei, in speta Comunicatul de presa al ANAF, face referire la contribuabilii care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA in termenul prevazut de lege si nu au inregistrat pana la acea data ajustarea de TVA, precizand ca acestia au dreptul sa ajusteze TVA in primul decont depus dupa inregistrare. Comunicatul de presa nu face referire la acei contribuabili care au aplicat deja legislatia in vigoare la un moment anterior si care pot renunta apoi la aceasta preferand aplicarea unor prevederi legale ulterioare.

Ca urmare a celor de mai sus pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei au fost calculate accesoriile in suma de ...lei, conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Se retine ca petenta nu contesta modul de calcul al acestora, nemotivand acest capat de cerere.

Avand in vedere cele precizate, precum si precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala, se va respinge contestatia pentru suma contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu accesoriile aferente.

**În drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 152 alin. (1) si alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, preciza:

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

*"(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](#).”

art. 153 - “(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125<sup>^</sup>1](#) alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

[...] b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon; [...].”

Punctul 62.(2) din H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, stipula:

“62. (2) În sensul [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, 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 fiscale competente 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 la care a fost înregistrată.”

Art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 120 - “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 152 alin. (1) și alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr.

571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, punctul 61 (4) si punctul 62.(2) din H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de S.C. ... S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente TVA suplimentar.

**2.** În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...

***Director Executiv,***