



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviște, Dâmbovița  
Tel:+0245 616779  
Fax:+0245 615916  
Nr.op. ANAF 759  
e-mail: ...

## **DECIZIA NR. 336/2010**

privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...  
formulată de ...din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... formulată de ...cu sediul în Târgoviște, ... judetul Dâmbovița, având codul unic de înregistrare RO... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul ..., reprezentată legal prin d-nul... în calitate de administrator.

Prin adresa nr. ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat societății petente completarea contestației cu numărul și data deciziei de impunere. Prin adresa nr. ..., confirmată de primire în data de ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița revine la adresa din data de .... În data de ... din Târgoviște depune sub nr. ... la D.G.F.P. Dâmbovița răspunsul solicitat și anume contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița .

Suma totală contestată este de .... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Referitor la capătul de cerere privind Notificarea din data de ... emisă de A.F.P. Târgoviște prin care i se aduce la cunoștință faptul că din ... societatea este plătitoare de T.V.A., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent întrucât nu sunt îndeplinite

condițiile prevăzute la art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform art. 209 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, *“contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”*.

Contestația a fost formulată în termenul legal, este semnată de reprezentantul legal și poartă ștampila societății comerciale.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să se pronunțe cauzei.

**Societatea petentă** contestă impozitul minim de ... lei aferent trimestrului IV 2009 din următoarele motive:

- a realizat la finele anului 2008 un venit de ... lei, corespunzător tranșei de impozit anual de ... lei. În cursul anului 2009 că a calculat trimestrial impozit pe profit, însumând un profit cumulativ de ... lei, superior impozitului minim. În concluzie s-a calculat și înregistrat impozitul cel mai mare conform precizărilor din H.G. nr. 44/2004;

Referitor la taxa pe valoarea adăugată petenta menționează că:

- să se țină cont ca deducerea T.V.A.-ului colectat să se facă din suma de ... lei dar cu coeficientul de ..., deoarece conform contractelor încheiate cu clienții nu poate încasa mai mult decât sumele stabilite.

Față de cele mai sus menționate, societatea petentă solicită diminuarea impozitului pe profit suplimentar cu suma de ... lei, precum și diminuarea T.V.A.-ului colectat cu suma de ... lei.

Totodată societatea petentă contestă Notificarea din data de ... emisă de A.F.P. Târgoviște prin care i se aduce la cunoștință faptul că din ... societatea este plătitoare de T.V.A..

**Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, s-a stabilit suma totală de... lei din care suma contestată ... lei care reprezintă:**

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației întocmit de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița se menționează că toate constatările Raportului de inspecție fiscală sunt corecte, au la bază motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care propun respingerea contestației ca nefondată, neîntemeiată și nelegală. Totodată organele de inspecție fiscală menționează că s-a efectuat Plângere penală și aceasta a fost înaintată cu adresa nr. ... către Parchetul de pe lângă Tribunalul Județean Dâmbovița.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei, compusă din impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, este corect determinată.**

**În fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că inspecția fiscală a cuprins perioada ... în ceea ce privește impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a înaintat plângere penală împreună cu documentele care stau la baza acesteia cu adresa nr. ... către Parchetul de pe lângă Tribunalul Județean Dâmbovița, însă obiectul sesizării penale nu îl reprezintă impozitele și taxele ce fac obiectul prezentei contestații, respectiv impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei.

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei aferent trimestrului IV 2009, din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că societatea petentă avea obligația să declare și să vireze impozit minim. Conform prevederilor art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în funcție de cifra de afaceri realizată de societate în anul fiscal 2008, aceasta se încadrează la impozitul minim anual în sumă de ... lei, respectiv ... lei pe trimestru. Astfel, societatea petentă avea obligația să înregistreze, să declare și să vireze un impozit minim în sumă de ... lei (... lei – ... lei) aferent trimestrului IV al anului 2009.

Referitor la T.V.A. suplimentară în sumă de ... lei

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au constatat că în luna noiembrie 2008 petenta a depășit cifra de afaceri de 35.000 euro, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire, așa cum prevede art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că... avea obligația ca până la data de ... să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de ...

În situația în care persoana impozabilă respectivă nu solicită înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată sau solicită cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală a precizat că societatea petentă nu s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A. drept pentru care s-a procedat la înregistrarea acesteia din oficiu.

Susținerile petentului precum că pentru stabilirea sumei suplimentare de plată organul de inspecție fiscală trebuia să aplice coeficientul de ... asupra bazei impozabile de ... deoarece nu poate încasa mai mult decât sumele stabilite prin contractele încheiate cu clienții, nu pot fi reținute. Pentru perioada verificată organele de inspecție fiscală au stabilit T.V.A. colectată conform art. 137 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 62 alin. 2 lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare. Taxa pe valoarea adăugată colectată a fost stabilită de organele de inspecție fiscală prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impozitare, potrivit art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

**În drept,** cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- art. 18 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*Art. 18 Impozit minim*

*[...](2) Contribuabilii, cu excepția celor prevăzuți la alin. (1), la art. 13 lit. c) - e), art. 15 și 38, în cazul cărora impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri totale*

corespunzătoare, prevăzute la alin. (3), sunt obligați la plata impozitului la nivelul acestei sume.[...]"

- art. 137 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*"Art. 137 Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării*

*(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

*a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;*

*b) pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (3) lit. c), compensația aferentă;*

*c) pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 128 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 130<sup>1</sup> alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme;*

*d) pentru operațiunile prevăzute la art. 129 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru realizarea prestării de servicii;*

*e) în cazul schimbului prevăzut la art. 130 și, în general, atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilită de părți sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea normală pentru respectiva livrare/prestare. Este considerată ca valoare normală a unui bun/serviciu tot ceea ce un cumpărător, care se află în stadiul de comercializare unde este efectuată operațiunea, trebuie să plătească unui furnizor/prestator independent în interiorul țării, în momentul în care se realizează operațiunea, în condiții de concurență, pentru a obține același bun/serviciu."*

- art. 140 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*"Art. 140 Cotele*

*(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.”*

- art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*” Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA*

*(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România 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, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, 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 a depășit acest plafon;[...]*”

- pct. 62 alin. 2 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“ pct. 62. (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.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 18 alin. 2, art. 137 alin. 1, art. 140 alin. 1 și art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 62 alin. 2 lit. b) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările 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 ... cu sediul în Târgoviște, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... pentru suma totală contestată de ... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

2. Referitor la capătul de cerere privind Notificarea din data de ... emisă de A.F.P. Târgoviște prin care i se aduce la cunoștință faptul că din ... societatea este plătitoare de T.V.A., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent, în conformitate cu prevederile art. 209 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată 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

Avizat,

...

consilier juridic