



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de solutionare contestestatii**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3  
Cod postal 600045, Bacau  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03  
e-mail : mail@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 15/12.01.2010

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr... inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ... SRL, cu sediul in jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, care prezinta urmatoarea componenta :

- TVA.
- majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, semnatura fiind insotita de stampila acesteia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala nr....., sustinand urmatoarele:

- In urma inspectiei fiscale, realizate in perioada 19.10.2009 – 27.10.2009, organele de control au constatat in mod eronat, ca societatea inregistreaza TVA de plata in suma de ... lei, neluand in considerare taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de marfuri si altor bunuri aferente investitiilor efectuate, tva pe care societatea l-a achitat in totalitate furnizorilor de marfuri si servicii.

- In raportul de inspectie fiscala, la cap. TVA deductibila, organele de control mentioneaza ca SC ... SRL nu s-a comportat ca un platitor de TVA, neintocmind jurnale de cumparari in vederea inregistrarii TVA deductibila.

- Intrucat, afirma societatea, deoarece nu a intocmit jurnale de vanzari in vederea inregistrarii tva colectata, considera ca nici taxa pe valoarea adaugata colectata sa nu fie calculata sau daca s-a calculat, sa se ia in considerare si deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de marfuri si servicii.

Pe de alta parte, mentioneaza petenta trebuie avut in vedere ca la realizarea veniturilor pe care organele de control le-au calculat ca fiind purtatoare de tva colectata, au stat la baza achizitiilor de marfuri purtatoare de tva deductibila fara de care nu era posibila realizarea acelor venituri.

Astfel, SC ... SRL considera ca legala acordarea deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata aferenta marfurilor si serviciilor achizitionate, tva care a fost in totalitate achitat furnizorilor, nerespectarea acestui drept ducand la o a doua impunere a agentului economic.

De asemenea, societatea contesta si suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere, considerand ca nu se pot calcula majorari asupra unor sume care nu exista.

In concluzie, contestatoarea solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr... si a deciziei de impunere nr..., respectiv efectuarea unei noi inspectii asupra perioadei verificate pentru stabilirea intocmai a taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor de marfuri si servicii ca raport direct de cauzalitate in obtinerea veniturilor impozabile.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr... incheiat la SC ... SRL, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea respectarii prevederilor Legii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, verificarea modului de calculare si inscrierea corecta si conform prevederilor legale a tva colectata aferenta vanzarilor de bunuri si prestarilor de servicii, stabilirea corecta de catre agentul economic a tva de plata sau tva de rambursat, verificarea respectarii obligatiei de platitor de TVA pentru perioada supusa inspectiei fiscale.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

La data de 31.12.2005, respectiv 31.12.2006, societatea a inregistrat o cifra de afaceri in suma de ... lei si respectiv ... lei, cifre de afaceri inferioare plafonului de 2 miliarde lei, pentru care aceasta nu avea obligatia inscrierii ca platitor de TVA.

In perioada 01.01.2007 – 30.06.2007, in baza datelor financiar contabile lunare, societatea realizeaza si inregistreaza o cifra de afaceri de ... lei (echivalentul a 36.843 euro la cursul comunicat de BNR la data aderarii in UE de 3,3817 lei/euro), cifra superioara echivalentului in lei a plafonului de scutire de 35.000 euro, stabilit conform prevederilor art.152, alin.1 si 2 din Legea nr.571/2003

privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, respectiv 118.360 lei (35.000 euro x 3,3817lei/euro), pentru care agentul economic trebuia sa solicite in termen de 10 zile inregistrarea in scopuri de TVA, urmand sa devina platitoare de TVA incepand cu data de **01.08.2007**.

Deoarece, SC ... SRL , nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA in termenul legal mentionat anterior, in conformitate cu prevederile art.153, alin.7 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a fost inregistrata din oficiu incepand cu data de **01.07.2009** de catre organele fiscale teritoriale, conform certificatului de inregistrare in scopuri de TVA emis de MFP – Agentia Nationala de Administrare Fiscala seria B nr....

Conform prevederilor art.152, alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare „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 inregistrata in scop de TVA, conform art.153”.

Fata de datele prezentate, organele de control in baza prevederilor art.137, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit pentru perioada 01.08.2007 – 30.06.2009 o suma impozabila de ... lei, pentru care a colectat TVA in suma de ...**lei**, prin aplicarea sutei marite, stabilita in conformitate cu prevederile pct.23, alin.2 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, respectiv a art.140, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru suma de ... lei, reprezentand TVA colectata, neevidentiata, nedeclarata si nevirata de societate in perioada 01.08.2007 – 30.06.2009, in conformitate cu prevederile art.119 si 120, alin.1 si alin.7 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat accesorii aferente in suma de ... **lei**.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

**SC ... SRL** , are sediul social in jud.Bacau, are codul de inregistrare fiscala RO ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr... si are ca activitate principala - “...” – cod CAEN....

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 07.12.2004 – 30.06.2009.

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ....lei reprezentand : ...lei – TVA si ... lei - majorari de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr....*

Prin contestatia formulata, petenta sustine ca organele de control au constatat in mod eronat, ca societatea inregistreaza TVA de plata in suma de ... lei, neluand in considerare taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de marfuri si altor bunuri aferente investitiilor efectuate, tva pe care societatea l-a achitat in totalitate furnizorilor de marfuri si servicii.

Din analiza evolutiei cifrei de afaceri pe perioada verificata, conform datelor din balanta de verificare incheiata la data de 30.06.2007 pusa la dispozitia organelor de inspectie fiscala, s-a constatat ca societatea inregistreaza la 30.06.2007 o cifra de de afaceri de ... lei (echivalentul a 36.843 euro la cursul comunicat de BNR la data aderarii in UE de 3,3817 lei/euro), superioara echivalentului in lei a plafonului de scutire de 35.000 euro, stabilit conform prevederilor art.152, alin.1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, respectiv 118.360 lei (35.000 euro x 3,3817lei/euro), pentru care agentul economic trebuia sa solicite in termen de 10 zile inregistrarea in scopuri de TVA in baza prevederilor art.153, alin.1, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

**(1) ” Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> 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”.**

Potrivit prevederilor art.152, alin.1 din acelasi act normativ;

**(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).”**

Intrucat societatea nu s-a inregistrat in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului de scutire de 35.000 euro, prevazut de normele legale in vigoare la acea data, organele de inspectie fiscale, in conformitate cu prevederile art.153, alin.7 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza ca „**În cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu**”, au procedat la înregistrarea societatii din oficiu ca platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009.

Conform prevederilor art.152, alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

(6) „**....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**”.

Totodata, potrivit prevederilor pct.56, alin.4, lit.a din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

(4) „ **În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:**

a) **în situația în care abaterea de la prevederile legale se constata înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplica regimul special de scutire prevăzut de art. 152 din Codul fiscal, însă are obligația de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în aceasta perioada;”**

Fata de prevederile legale mentionate anterior, pentru perioada cand societatea avea obligatia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA (01.08.2007) si data constatarii abaterii, respectiv inregistrarii din oficiu a societatii ca platitor de TVA (01.07.2009), organele de control au stabilit o suma impozabila de .... lei,

pentru care in mod legal, au colectat TVA in suma de ... lei, prin aplicarea sutei marite stabilita in conformitate cu prevederile pct.23, alin.2 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, respectiv a art.140, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru suma de .... lei reprezentand TVA colectata, neevidentiata, nedeclarata si nevirata de societate in perioada 01.08.2007 – 30.06.2009, in conformitate cu prevederile art.119 si 120, alin.1 si alin.7 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat in mod corect accesorii aferente in suma de ... lei.

Referitor la mentiunea petentei conform careia neacordarea de catre organele de inspectie fiscala a deductibilitatii tva aferenta marfurilor si serviciilor achizitionate este ilegala, facem urmatoarele precizari:

Conform prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

**(3) „Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit”.**

Totodata potrivit art.147<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

**(1) „Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147”.**

Din verificarea efectuata in perioada supusa controlului cu privire la tva deductibila s-a constatat ca societatea:

- nu a intocmit si nu a declarat tva deductibila prin deconturi aferente perioadei verificate.

- nu a intocmit jurnale de cumparari in vederea inregistrarii tva deductibila.

- nu a inregistrat in evidenta contabila tva deductibila din documentele de achizitii de bunuri, prestari servicii.

- nu este persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in perioada 01.08.2007- 30.06.2009.

In concluzie, avand in vedere cele prezentate anterior, rezulta ca SC ... SRL, nu poate beneficia de deducerea tva aferenta achizitiilor de bunuri si servicii din perioada 01.08.2007 – 30.06.2009, intrucat asa cum s-a specificat anterior dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata ia nastere odata cu inregistrarea ca platitor de TVA.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.56, alin.4, lit.a din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, a art. 147 (1), a

art.153, alin.1, a art.152, alin.1 si alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.82, alin.3, a art.119, art.120, si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare,se:

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... SRL**, pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

– TVA.

- majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR COORDONATOR,  
CORNEL ASANDI**

**SEF BIROU  
JURIDIC si CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**