



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,  
jud. Dolj  
Tel : 0251 410718, 0251 410683  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

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

privind solutionarea contestatiei formulata de **X** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y

**X**, cu sediul in **Y**, inregistrata la O.R.C. Dolj sub nr.Y si avand codul unic de inregistrare nr.RO **Y**, contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. **Y** pentru suma de **Y** lei reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de **Y** lei
  - majorari de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de **Y** lei
  - TVA stabilit suplimentar in suma de **Y** lei
  - majorari de intarziere TVA stabilit suplimentar in suma de **Y** lei,
- stabilita de organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1.

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr.Y indeplineste conditia de procedura prevazuta de art.207, alin.1 din OG 92/2009, actul administrativ contestat fiind comunicat petentei in data de **Y**.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

1.,„Prin Raportul de inspectie fiscala nr. **Y** incheiat la data de **Y** in mod eronat s-a calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor intrucat societatea incepand cu anul **Y** este platitoare de impozit pe profit. ”

Mentioneaza in acest sens prevederile art. 103, alin.1 si art. 104, alin.4 din Legea 571/2003.

De asemenea mai precizeaza ca angajarea s-a facut dupa 6 luni de la data eliberarii certificatului de inregistrare.

2. In ceea ce priveste TVA petenta mentioneaza ca la data de **Y**, data la care s-a inregistrat din oficiu in scopuri de TVA, conf. art. 153, alin.7 din Codul fiscal, societatea avea un stoc de marfuri in suma de **Y** lei din care adaos comercial **Y** lei. Petenta precizeaza ca „nu s-a efectuat ajustarea ca taxa deductibila a stocului de marfuri asa cum prevede art. 148 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si art. 53 alin.2 din HG 44/2004.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y,

intocmit de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice1 s-au stabilit in sarcina petentei obligatii de plata din care petenta contesta suma totala de Y lei reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de Y lei
- majorari de intarziere impozit pe pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de Y lei
- TVA stabilit suplimentar in suma de Y lei
- majorari de intarziere TVA stabilit suplimentar in suma de Y lei.

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor  
Perioada verificata Y-Y.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca potrivit inregistrarii societatii in vectorul fiscal aceasta s-a declarat ca platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor. Din verificarea balantelor de verificare si a documentelor contabile care au stat la baza inregistrarii veniturilor aferente pentru fiecare termen de plata, organele de inspectie au constatat ca societatea nu a calculat impozitul pe veniturile microintreprinderilor si nu a declarat la organul fiscal teritorial impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

Drept pentru care controlul a procedat la calcularea impozitului aferent anilor 2006, 2007 si 2008 pentru fiecare trimestru in parte, rezultand o diferenta in suma de Y lei.

Pentru diferenta de impozit stabilita suplimentar de plata au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de Y lei.

Temei de drept:

- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 105, alin.1.
- OG 92/2003R cu modificarile si completarile ulterioare, art. 22.

In ceea ce priveste TVA

Perioada verificata Y-Y.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la Y, societatea a inregistrat o cifra de afaceri in suma de Y lei depasind plafonul de scutire de TVA in suma de 35.000 euro (Y lei) prevazut la art. 152, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare. Cu toate acestea societatea nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA conform art. 152, alin.6 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Drept pentru care controlul, conform art. 156, alin.6 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 62, cap. TVA din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit ca societatea trebuia sa solicite organului fiscal teritorial inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu data de Y.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca pe perioada Y – Y veniturile inregistrate de societate au fost in suma de Y lei iar pe perioada Y – Y veniturile inregistrate de societate au fost in suma de Y lei, rezultand o TVA colectata in suma de Y lei (Y lei X 19%).

Pentru TVA stabilita suplimentar de plata au fost stabilite majorari de intarziere in suma totala de Y lei.

Temei de drept:

- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 152, alin.1 si art. 152, alin.6.
- HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 62, cap. TVA.

III. Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de Y lei
  - majorari de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de Y lei
  - TVA stabilit suplimentar in suma de Y lei
  - majorari de intarziere TVA stabilit suplimentar in suma de Y lei,
- stabilita de organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1 prin Decizia de impunere nr.Y emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y, este legal datorata de societate.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut urmatoarele:

1. In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor
- Perioada verificata Y-Y.

In fapt, "organele fiscale au procedat la verificarea inregistrarii societatii in vectorul fiscal, din punct de vedere a obligatiilor fiscale, stabilind ca agentul economic este platitor de impozit pe venitul microintreprinderilor cu termen de raportare trimestrial".

Din verificarea balantelor de verificare si a documentelor contabile care au stat la baza inregistrarii veniturilor aferente pentru fiecare termen de plata, organele de inspectie au constatat ca societatea nu a calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor si nu a declarat la organul fiscal teritorial acest impozit.

Drept pentru care controlul a procedat la calcularea impozitului aferent anilor 2006, 2007 si 2008 pentru fiecare trimestru in parte, rezultand o diferenta in suma de Y lei.

Intrucat in contestatia formulata petenta sustine ca pe perioada Y-Y era de fapt platitoare de impozit pe profit intrucat desi la infiintare s-a declarat platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor nu a angajat salariati in termen de 60 de zile de la data inregistrării la registrul comerțului, in vederea solutionarii contestatiei, Serviciul Solutionare Constestatii din cadrul D.G.F.P. Y a intocmit adresa Y prin care s-a solicitat petentei ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa prezinte urmatoarele documente in copie xerox:

- certificatul de inregistrare la ORC Dolj din care rezulta data înregistrării la registrul comerțului
- documente justificative din care rezulta daca a angajat/sau nu a angajat salariati în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării la registrul comerțului.

Prin adresa Y inregistrata la D.G.F.P. Y sub nr. Y petenta a depus urmatoarele documente in copie xerox:

- certificatul de inregistrare pentru SC X SRL;
- balante de verificare pentru lunile Y, Y si Y 2005;
- contractul individual de munca inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Ysub nr. Y pentru salariata X.

In drept, art. 103 (valabil in anii 2004 si 2005) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

"Definiția microintreprinderii

În sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) are înscrisă în obiectul de activitate producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul;

**b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;**

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;  
d) capitalul social al persoanei juridice este deținut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice.”

Art. 104, alin. 3 și 4 (valabil în anii 2004 și 2005) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

“(3) O persoană juridică română care este **nou-înființată poate opta să plătească impozit pe venitul microîntreprinderilor**, începând cu primul an fiscal, dacă condițiile prevăzute la art. 103 lit. a) și d) sunt îndeplinite la data înregistrării la registrul comerțului **și condiția prevăzută la art. 103 lit. b) este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.**

**(4) Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 103.”**

Art. 109, alin. 3 (valabil în anii 2004 și 2005) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

“(3) **În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile prezentului titlu, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile prevăzute la art. 103.”**

Art.6 din OG 92/2003 R cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

“Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”

ART. 77 (fost 74) din OG 92/2003 R cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

Modificări ulterioare înregistrării fiscale

„(1) Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, **prin completarea și depunerea declarației de mențiuni.**

Norme metodologice:

[...]

74.4. În cazul comercianților, modificările intervenite în datele declarate inițial de comercianți și înscrise în certificatul de înregistrare, inclusiv cele privitoare la înregistrarea în/scoaterea din evidență ca plătitori de T.V.A., se fac prin completarea și depunerea cererii de înregistrare a mențiunilor/cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare, potrivit dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților. **Modificările intervenite în datele declarate inițial în vectorul fiscal vor fi declarate la organul fiscal competent.**

ART. 78 (fost 75) din OG 92/2003 R cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

“Registrul contribuabililor

(1) Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează evidența plătitorilor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cadrul registrului contribuabililor, care conține:

a) datele de identificare a contribuabilului;

b) **categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal**; categoriile de obligații fiscale care se înscriu în vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului economiei și finanțelor;

c) alte informații necesare administrării obligațiilor fiscale.

(2) **Datele prevăzute la alin. (1) se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili**, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal.

(3) Datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, organul de soluționare a contestațiilor reține următoarele:

- din Raportul de inspecție fiscală nr. Y rezultă faptul că “organele fiscale **au procedat la verificarea înregistrării societății în vectorul fiscal, din punct de vedere a obligațiilor fiscale**, stabilind că agentul economic este platitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu termen de raportare trimestrial”, întrucât așa s-a declarat societatea la înființare. **În Raport nu se face mențiunea dacă s-a verificat de către organele de control și îndeplinirea efectivă (pe baza documentelor contabile de la sediul societății) a condițiilor pentru ca societatea să poată fi considerată platitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.**

- conform certificatului de înregistrare pentru SC X SRL, depus de petenta în copie xerox, se reține faptul că data înregistrării la Registrul comerțului Dolj este Y.

- întrucât societatea s-a înființat în Y și a optat să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor trebuia ca în termen de 60 de zile inclusiv, respectiv până la Y să angajeze între 1 și 9 salariați.

- din bilanțul de verificare la ianuarie Y (depus în copie xerox) se reține faptul că societatea în luna ianuarie Y nu a avut salariați întrucât în bilanț nu sunt cheltuieli cu personalul. De asemenea soldul inițial al contului 121 “Profit și pierdere” este zero, deci în perioada Y-Y societatea nu a avut venituri și cheltuieli, deci nici cheltuieli cu personalul. Astfel, se reține faptul, că în perioada Y-Y societatea nu a avut cheltuieli cu personalul, respectiv în termen de 60 de zile de la data înregistrării petenta nu a avut niciun angajat.

- din bilanțul de verificare a lunii Y (depus în copie xerox) se reține faptul că petenta a angajat un salariat în luna Y, fapt care rezultă și din contractul individual de muncă înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Y sub nr. Y pentru salariații X și depus de petenta în copie xerox.

Din cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că dacă o societate optează la înființare pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor dar în termen de 60 de zile de la înființare nu angajează niciun salariat, societatea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, adică pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada fiscală următoare, de prevederile titlului – Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, chiar dacă ulterior sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 103, lit. b) din Legea 571/2003. De asemenea societatea este obligată să depună la organul fiscal competent declarația de mențiuni în vederea modificării vectorului fiscal în termen de 30 de zile de la data apariției oricărui modificări în ceea ce privește impozitele datorate la bugetul de stat consolidat.

Având în vedere cele mai sus arătate, organul de soluționare a contestațiilor apreciază că întrucât legiuitorul a prevăzut că în cazul în care în termen de 60 de zile de

la data infiintarii societatea nu indeplineste și condiția prevăzută la art. 103 lit. b) din Legea 571/2003 microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile aceluși titlu, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile prevăzute la art. 103 din Legea 571/2003, organele de inspectie fiscala urmeaza sa verifice in contextul legii posibilitatea legala a petentei de a datora impozit pe profit incepand cu anul Y.

Motivul desfiintarii partiale a Raportului de inspectie fiscala nr.Y si a deciziei de impunere nr. Y este dat de faptul ca organele fiscale au stabilit ca societatea este platitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor conform inregistrarii societatii in vectorul fiscal, din punct de vedere a obligatiilor fiscale, fara a verifica efectiv indeplinirea pe baza documentelor contabile de la sediul societatii a conditiilor pentru ca societatea sa poata fi considerata platitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Pentru considerentele prezentate si avand in vedere prevederile art.6 din OG 92/2003R privind Codul de procedura, republicate care precizeaza: „Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”, se decide desfiintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr.Y si a deciziei de impunere nr. Y pentru suma de Y lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de Y lei si accesorii aferente in suma de Y, conform principiului de drept „accesoriul urmeaza principalul”, urmand ca organele de inspectie fiscala, conform pct. 102.5 din HG 1050/2004, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul de control contestat, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi obligatie bugetata si aceeasi perioada avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei si actele normative incidente in materie in perioada verificata.

2. In ceea ce priveste TVA

Perioada verificata Y-Y

**In fapt**, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca, organele de inspectie fiscala au constatat ca la Y, societatea a inregistrat o cifra de afaceri in suma de Y lei depasind plafonul de scutire de TVA in suma de 35.000 euro (119.000 lei) prevazut la art. 152, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare. Cu toate acestea societatea nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA conform art. 152, alin.6 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Drept pentru care controlul, conform art. 156, alin.6 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 62, alin.2, lit. a), cap. TVA din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit ca societatea trebuia sa solicite organului fiscal teritorial inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu data de Y.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca pe perioada Y – Y veniturile inregistrate de societate au fost in suma de Y lei iar pe perioada Y – Y veniturile inregistrate de societate au fost in suma de Y lei, rezultand o TVA colectata de plata in suma de Y lei (Y lei X 19%).

**In drept**, art.152, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

“(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).”

Art.152, alin.6 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

“(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.**”

Pct. 62, alin.2, lit. a) din HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

“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:

a) **în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă 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 identificării nerespectării prevederilor legale.** Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”

Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că în situația în care persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire realizează o cifră de afaceri mai mare sau egală cu plafonul de scutire (35.000 euro echivalentul a 19.000 lei) 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 și contribuabilul devine platitor de TVA începând cu luna următoare celei în care a depășit plafonul de scutire.

De asemenea, organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că deși la Y, societatea a înregistrat o cifră de afaceri în suma de Y lei depășind plafonul de scutire de TVA în suma de 35.000 euro (119.000 lei) prevăzut la art. 152, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, societatea nu a solicitat înregistrarea ca platitor de TVA conform art. 152, alin.6 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Drept pentru care întrucât organele de control, au constatat nerespectarea de către societate a prevederilor legale **înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal**, în mod legal, acestea au solicitat plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă 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 identificării nerespectării prevederilor legale, conform art. 156, alin.6 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și pct. 62, alin.2, lit. a) cap. TVA din HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, stabilind ca societatea trebuia să solicite organului fiscal teritorial înregistrarea ca platitor de TVA începând cu data de Y.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că pe perioada Y – Y veniturile înregistrate de societate au fost în suma de Y lei iar pe perioada Y – Y veniturile înregistrate de societate au fost în suma de Y lei, calculând, o TVA colectată de plată în suma de Y lei (Y lei X 19%).

Având în vedere cele menționate mai sus, organul de soluționare a contestațiilor constată că în mod legal, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea avea obligația de a colecta TVA în suma totală de Y lei urmând să se respingă contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privește faptul că nu s-a efectuat ajustarea ca taxă deductibilă a stocului de marfuri așa cum prevede art. 148 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct. 53 alin.2 din HG 44/2004, organul de soluționare a contestațiilor reține următoarele:

În drept, art. 148, lit.a) - Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital, art. 147<sup>1</sup>, alin.2, art. 153, alin. 1 și 7 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și pct. 53, alin.1, 2, lit. b) și 3 din HG44/2004 cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

ART. 148

În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

**a) deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze;**

[...]

➤ Norme metodologice:

53. (1) Potrivit prevederilor art.148 din Codul fiscal, se ajustează numai taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă serviciilor și bunurilor mobile care nu sunt considerate bunuri de capital, astfel cum sunt definite la art.149 alin. (1) din Codul fiscal. Ajustarea taxei deductibile se efectuează numai în situația în care nu are loc o livrare/prestare către sine efectuată de persoana impozabilă, prevăzută la art.128 alin. (4) sau art. 129 alin. (4) din Codul fiscal.

(2) În baza prevederilor art. 148 lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabilă poate să-și ajusteze taxa deductibilă aferentă serviciilor neutilizate și a **bunurilor de natura stocurilor constatate pe bază de inventariere:**

[...]

**b) în cazul în care persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire, prevăzut la art. 152 din Codul fiscal, se înregistrează potrivit legii în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;**

[...]

Ajustarea în acest caz reprezintă exercitarea dreptului de deducere.

(3) **Pentru exercitarea dreptului de deducere** prevăzut la alin. (2) **trebuie îndeplinite următoarele cerințe:**

a) bunurile/serviciile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;



b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat, prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor/serviciilor achiziționate;

c) perioada prevăzută la art. 147<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal, să nu fie depășită,

**d) persoana impozabilă trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, la data la care solicită ajustarea taxei nededuse conform art. 148 din Codul fiscal.**

Art. 147<sup>1</sup>, alin.2:

“(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.”

Art. 153 - Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

“(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;

[...]

(7) 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.”

Fata de prevederile legale mai sus menționate, organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că în situația în care persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire, prevăzut la art. 152 din Codul fiscal, **se înregistrează potrivit legii în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal** poate să-și exercite dreptul de deducere a TVA aferentă bunurilor de natura stocurilor constatate pe bază de inventariere dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la pct. 53, alin.3, cap. TVA din HG44/2004 cu modificările și completările ulterioare, în cadrul perioadei prevăzute la art. 147<sup>1</sup>, alin.2 din Codul fiscal, una dintre aceste condiții fiind că societatea **să fie înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, la data la care solicită ajustarea taxei nededuse.**

Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că la data controlului societatea contestatoare **nu era înregistrată ca platitor de TVA** deși la data de Y depășise plafonul de scutire, drept pentru care condiția de la pct. 53, alin. 3, lit. d) cap. TVA din HG44/2004 cu modificările și completările ulterioare nu era îndeplinită de petenta pentru a putea efectua ajustarea TVA aferentă stocului de marfa, urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Cu privire la obligațiile accesorii aferente TVA, având în vedere faptul că stabilirea de majorări de întârziere aferente acestei taxe în sarcina societății contestatoare reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina societății au fost reținute debite de natura taxelor datorate bugetului de stat consolidat, aceasta datorează și

sumele cu titlu de majorari de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principalem" si art. 120 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216, alin. 1 si 3 din OG 92/2003R se:

## DECIDE

1. Desfiintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr. Y si a deciziei de impunere nr. Y pentru suma de Y reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar in suma de Y lei;
  - accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de Y,
- urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul de control contestat, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi obligatie bugetata si aceeasi perioada avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei si actele normative incidente in materie in perioada verificata.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y pentru suma totala de Y leireprezentand:

- TVA stabilit suplimentar in suma de Y lei
- majorari de intarziere TVA stabilit suplimentar in suma de Y lei.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

**DIRECTOR COORDONATOR**