

**D E C I Z I A NR 8 / 02 .02 . 2009**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**Biroul Contabil Autorizat XXXXXXXX SIBIU**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu ,  
a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,<sup>®</sup>  
cu solutionarea contestatiei formulata de Biroul Contabil Autorizat XXXXXXXX din  
XXXXXXXXXX Judetul Sibiu , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale  
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala , pentru persoane fizice care  
desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere  
nr.XXXX /19.12.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu .

Actul contestat a fost comunicat petentului in data de 23.12.2008 ,fiind  
predate sub semnatura d-lui XXXXXX.

Contestatia a fost depusa in termenul impus la art.207(1) din OG 92/2003  
<sup>®</sup> fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu  
nr.XXXXXX/30.12.2008.

In baza pct. 3.1 din . OANAF NR.519/2005 privind aprobarea  
instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003(R) republicata in data de  
05.01.2009 , aceasta a fost inaintata Activitatii de Inspectie Fiscala Sibiu , in vederea  
intocmirii dosarului contestatiei .

La organul de control a fost inregistrata sub nr.XX/05.01.2009 iar la  
DGFP a Judetului Sibiu sub nr.XXXX/21.01.2009 , se depune dosarul contestatiei insotit  
de referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei .

Obiectul contestatiei il constituie :

Masurile stabilite de organul de inspectie fiscala prin care i s-au stabilit  
obligatii suplimentare in suma totala de XXXXXX lei reprezentind :

- XXXX lei tva stabilita suplimentar ;
- XXXX lei majorari de intirziere aferente tva stabilita suplimentar

I . Petentul contesta Deciziei de impunere nr.XXXX/19.12.2008 prin care i  
s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de XXXX lei , intemeindu-si  
contestatia pe prevederile :

- Legii contabilitatii 82/1991 cu modificarile si  
completarile ulterioare unde se arata din ce este formata cifra de afaceri respectiv :  
productia vinduta ,venituri din vanzarea marfurilor , venituri din subventii de exploatare  
aferente cifrei de afaceri nete, venituri din dobinzi in cazul leasingului ;
- factura nr. XXXX/11.12.2007 in valoare de XXXX lei reprezinta  
avans servicii evidenta contabila , incasata cu OPnr.XXXX/11.12.2007 nu reprezinta sub  
nici o forma c/v unei prestari de servicii asa cum eronat insinueaza inspectorul fiscal;
- suma deXXXX lei reprezinta un avans solicitat pentru dotarea  
biroului spre a-si desfasura activitatea iar serviciul urmeaza sa fie prestat in perioada  
urmatoare ;

- la infiintare respectiv in luna septembrie 2007 prin Declaratia de inregistrare fiscala /Declaratie de mentiuni 070, inregistrata la organul fiscal sub nr. XXXXX/19.09.2007 , declara o cifra de afaceri anuala de XXXXX lei /an in functie de contractele incheiate pana la data declaratiei ;
- in anul 2007 inregistreaza venituri brute in valoare de XXXXX lei si o cifra de afaceri de XXXX lei ;
- raportand situatia in care se afla BCA XXXXXX, la sfirsitul lunii decembrie 2007 la textul si spiritul legii , nu se afla in situatia de a solicita inregistrarea in scopuri de tva ;

II . Organul fiscal prin , Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala , pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.XXXXX/19.12.2008 retine urmatoarele aspecte:

Perioada verificata :01.02.2008-30.09.2008

La data de 31.12.2007 potrivit evidentei contabile , contribuabilul inregistreaza o cifra de afaceri in suma totala de XXXXX lei .

Prin recalcularea plafonului de scutire de tva pentru perioada de la infiintare si pana la sfirsitul anului 2007 , rezulta un plafon de scutire de XXXXX lei (XXXX Euro : 12 luni =XXX euro/luna x 4 luni de functionare x 3,3817 lei /EURO la cursul BNR la data de 01.01.2007 = XXXX lei ).

Contribuabilul a omis sa solicite inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire prin intocmirea si depunerea Declaratiei de mentiuni 070, la DGFP Sibiu pentru luarea in evidenta ca platitorin scopuri de taxa pe valoarea adaugata .

Urmare a celor contestate contribuabilul devine platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2008.

Perioada fiscala pentru intocmirea si depunerea deconturilor de tva pentru anul 2008 este de trimestrul .

Tva datorata de contribuabil in perioada 01.02.2008-30.09.2008 este de XXXX lei si majorari de intirziere de XXXX lei.

III . Avand in vedere motivatiile petentului , constatările organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare organul de solutionare a contestatiei constata urmatoarele :

In raportul de inspectie fiscala intocmit ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere ce face obiectul contestatiei , organul de inspectie fiscala consemneaza :

- plafonul de scutire anual aferent tva conform normelor legale este egal cu 35000 euro ;
- plafonul de scutire determinat proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfirsitul anului este de xxxx euro (35000 : 12 luni x 4 luni de functionare = xxxxx ) ;
- contravaloarea in lei (la cursul de schimb de la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana ) a plafonului de scutire determinat proportional cu perioada ramasa de la infiintare si

pana la sfirsitul anului este de xxxxx lei (xxx euro x 3.3817 lei /euro =xxxx );

- la data de 11.12.2007 contribuabilul realizeaza o cifra de afaceri de xxxxx lei (la cursul de schimb de la data aderarii de 3.3817 lei /euro) ;
- suma de xxxxx lei reprezinta valoarea totala a prestatiiilor de servicii contabile facturate inclusiv un avans de servicii contabile incasat de la SC. xxxx SA in baza facturii nr.xxx/11.12.2007 in suma de xxx lei (anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala );
- organul de inspectie fiscala concluzioneaza ca la data de 11.12.2007 contribuabilul prin realizarea unei cifre de afaceri de xxxxxx lei ( ce cuprinde inclusiv avansul servicii contabile de xxxx lei ) depaseste plafonul de scutire al tva ;
- pe de alta parte petentul prin contestatia depusa sustine ca nu avea obligativitatea de a solicita inregistrarea in scopuri de tva la sfirsitul lunii decembrie 2007, intrucit inregistrarea in scopuri de tva nu se face in raport de venitul brut realizat ci in functie de cifra de afaceri .

In toate tratatele de specialitate si in Legea Contabilitatii nr.82/1991 se arata din ce este formata cifra de afaceri .

Deasemeni sustine ca incasarile periodice sunt in suma de de xxxx lei , iar cifra de afaceri constituita din prestarea de servicii contabile este sub plafonul de scutire , mai exact reprezinta xxxxxx lei .

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca avansul de xxxx lei din factura nr. xxxxx/11.12.2007 incasat prin OP nr xxx/11.12.2007 se ia in calcul sau nu la stabilirea plafonului de scutire privind tva .

In drept sunt aplicabile prevederile :

• art.152 alin.(1), (2) , (4) si (5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“(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).”

“(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125 1 alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările 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.”

• art. 134<sup>2</sup> alin. (2) lit b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare :

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;

In baza prevederilor legale de mai sus rezulta ca avansurile genereaza exigibilitatea de tva , fiind tratata ca orice alta operatiune .

In speta data avansul incasat de contribuabil in baza facturii emise catre SC. xxxxSA in valoare dexxxx lei se ia in calculul determinarii cifrei de afaceri ce sta la baza analizei privind depasirea plafonului de scutire a tva .

Precizam ca in urma depunerii contestatiei in baza prevederilor OG.92/2003 (R) organul care a incheiat actul atacat a solicitat un punct de vedere si directiei de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice .

Prin raspunsul din data de 21.01.2009 Directia de legislatie in domeniu taxei pe valoarea adaugata comunica “si avansurile se includ in cifra de afaceri” intrucit genereaza exigibilitate de taxa .

• art.152(6) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :

“(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 accesoriiile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

• art.153 alin (6) și (7) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :

“(6) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate să solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(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. “

• pct. 66<sup>1</sup> lit.c) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal unde se menționează :

“66. (1)lit c) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:

c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. b) și, după caz, la alin. (2) din Codul fiscal,”

• art.137 alin (1)lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se menționează :

“ (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;”

• art.152 alin (8) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se menționează :

“ (8) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

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

b)

Depasirea plafonului de scutire a fost in luna decembrie 2007 , iar contribuabilul avea obligatia de a solicita luarea in evidenta ca si platitor in scopuri de tva pana in data de 10 ianuarie 2008 .

Intrucit contribuabilul nu a solicitat luarea in evidenta ca si platitor in scopuri de tva pana la data controlului in mod justificat organul de inspectie fiscala a stabilit tva suplimentar in suma de xxxxxx lei .

Sustinerea petentului potrivit careia cifra de afaceri conform Legii contabilitatii 82/1991 (R) cu modificarile si completarile ulterioare este formata din : “productia vanduta ,venituri din vinzarea marfurilor , venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete ,venituri din dobinzi in cazul leasingului etc” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucit :

- cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru stabilirea depasirii plafonului de scutire este cea definita prin legea speciala privind tva respectiv Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ;
- avansul incasat reprezinta plata partiala sau integrala a c/v bunurilor si serviciilor , efectuata inainte de data livrarii sau prestarii acestora este inclus in baza de impozitare si ca urmare este generatoare de tva [art.134<sup>2</sup> si 137(1) lit a ) din Legea 571/2003.]

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar in suma de xxxxxx lei , petentul datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de xxxxxx lei .

**Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.04.2008-17.12.2008 .**

**Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):**

**DE C I D E :**

**1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de xxxxxx lei reprezentind :**

- xxxxxx lei tva stabilita suplimentar ;
- xxxxxxlei majorari de intirziere aferente tva stabilita suplimentar.

**Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**VIZAT,  
SERV. JURIDIC ,**

**Serviciul Solutionare Contestatii**

---

**Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324  
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315  
www. finante sibi .ro**

