



### **DECIZIA Nr. 13/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
SC ..... SRL  
impotriva Deciziei de impunere nr. .../....2007 emisa de  
Directia Generala a Finantelor Publice Ilfov

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr. .../....2007 si formulata de catre SC ... SRL din ....., jud.Ilfov, cu privire la suma de ... lei, stabilita in sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere nr. .../....2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2007, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, reprezentand:

-TVA ..... lei;  
-majorari de intarziere aferente ..... lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 176, art. 177 alin.(1) si art. 179 alin.(1) lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.177 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;  
-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;  
-contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. .../....2007, referitoare la obligatiile de plata, emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov .

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 179 alin. (1) lit.a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC ... SRL.

**I. Prin contestatia formulata,societatea sustine urmatoarele:**

“Modul de calcul este eronat , deoarece nu am avut posibilitatea legala de a incasa T.V.A. pana nu am fost luata in evidenta ca platitor de T.V.A. de Agentia nationala de administrare fiscala, Directia generala a finantelor publice a judetului

Ilfov, prin care s-a dispus plata sumei de ... lei, reprezentand T.V.A. adaugata lunar si suma de ... ron reprezentand majorari de intarziere.

Motivele de fapt sunt netemeinice deoarece nu aveam dreptul legal de comanda facturi fiscale si toate documentele necesare pentru a incasa T.V.A., iar majorarile de intarziere au fost calculate de la data de 25.10.2007, conform, art.152 alin.6 din Legea nr. 571/2003 [...], data mentionata in Decizia de impunere “.

Astfel, contestatoarea considera ca au fost incalcate dispozitiile art.1, art.2 si art.3 lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

**II.** In raportul de inspectie fiscala nr.../....2007, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr.../....2007, organul de inspectie fiscala urmare verificarii efectuate prin sondaj pe baza documentelor puse la dispozitie de societate a constatat urmatoarele:

In luna ... 2006, societatea a inregistrat venituri din lucrari executate si servicii prestate in suma de ... lei, depasind astfel plafonul stabilit conform art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru a beneficia de regimul special de scutire a taxei pe valoarea adaugata.

SC .... SRL a obtinut certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria ... nr. .... emis de DGFP Ilfov, devenind platitor de TVA incepand cu data de .....2006.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada ....2006 - ....2006 in conformitate cu pct.56 alin.(4) din Hotararea de Guvern nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

-venituri din lucrari executate si servicii prestate, luna ... 2006

... lei x 19% = ... lei;

-venituri din lucrari executate si servicii prestate, luna ... 2006

... lei x 19% = ... lei;

-venituri din lucrari executate si servicii prestate, luna ... 2006

... lei x 19% = ... lei.

Au fost calculate accesoriile aferente debitelor stabilite de plata suplimentar, astfel:

-... lei x ... zile x 0.1% = ... lei;

-... lei x ... zile x 0.1% = ... lei;

-... lei x ... zile x 0.1% = ... lei.

In referatul cu propuneri de solutionare, organul de inspectie fiscala isi mentine punctul de vedere prezentat in raportul de inspectie fiscala nr. .../....2007, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr. .../....2007.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data controlului, se retine :

**Cu privire la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala constand in colectarea taxei pe valoarea adaugata la valoarea veniturilor realizate in perioada cuprinsa intre data depasirii plafonului de scutire TVA si data inregistrarii ca, platitor de TVA, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au aplicat cota de 19% incepand imediat cu luna urmatoare depasirii plafonului aferent scutirii.**

Perioada supusa verificarii este ....2005 - ....2006.

**1. In fapt,** societatea a inregistrat venituri din lucrari executate si servicii prestate in suma de ... lei in luna ... 2006, depasind astfel plafonul stabilit conform art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru a beneficia de regimul special de scutire a taxei pe valoarea adaugata, devenind platitor de TVA incepand cu data de ....2006, in baza certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria ... nr. .... emis de DGFP Ilfov.

Organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada ....2006 - ....2006 in conformitate cu prevederile pct. 56 alin.(4) din Hotararea de Guvern nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilind in sarcina contestatoarei o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

**In drept,** in acest caz, aplicabilitate o au prevederile art. 152 alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*“Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. 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 inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153”*

coroborate cu prevederile pct.56 alin.(4) lit.b) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ce mentioneaza:

*“(4) In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:*

*b) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

Societatea contestatoare a depasit plafonul de scutire stabilit conform prevederilor art. 152 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna ... 2006. Astfel, avea obligatia depunerii cererii de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de ... 2006.

In cazul depunerii in termen a cererii mai sus amintite, societate ar fi devenit platitor de TVA incepand cu data de ....2006, data pana la care beneficia de scutire, insa s-a inregistrat incepand cu luna ... 2006, in baza certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria ... nr. ... emis de DGFP Ilfov.

Prin urmare, inregistrarea ca platitor de TVA a devenit efectiva incepand cu data de ....2006, astfel ca societatea avea obligatia inregistrarii taxei pe valoarea adaugata de plata pe perioada scursa intre data inregistrarii ca platitor de TVA in regim normal in conditiile solicitarii in termenul prevazut de lege, in cauza data de ....2006, si data la care inregistrarea a devenit efectiva, data de ....2006.

In consecinta, organul de inspectie fiscala in mod eronat a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada ....2006 - ....2006, deoarece conform celor retinute mai sus, obligatia de plata a contestatoarei viza perioada de ....2006 - ....2006, perioada scursa intre data de la care ar fi devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care a devenit efectiv platitor.

Ca urmare, decizia de impunere nr..../....2007 va fi admisa pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, calculata pentru perioada ....2006 - ....2006 si respinsa pentru diferenta de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, aferenta lunii ... 2006.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.186 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE:**

Admiterea deciziei de impunere nr.../....2007 pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si respingerea pentru diferenta de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.188 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in termenele stabilite de Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV**