



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de soluționare contestată**

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.873/07.06.2010

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr... înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația PF ..., cu domiciliul în mun. Bacau, str...

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr..., privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală prin raportul de inspecție fiscală nr..., iar obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, care prezintă următoarea componentă :

- ... lei – TVA.
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală în raport de data comunicării deciziei de impunere, respectiv **06.04.2010** și de data depunerii contestației, respectiv **30.04.2010**, conform stampilei aplicate la registratura DGFP Bacau pe prima pagină a contestației.

Contestația este semnată de persoana fizică ....

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere nr..., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală- Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, aducând următoarele argumente :

- S-a considerat de către organele de inspecție fiscală ca, în calitate de persoană fizică, a realizat venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, întrucât a cumpărat automacaraua „Krupp GMT – 25N serie 208148”, în valoare de 45.000 euro din Spania și a folosit-o în activități de construcții și industriale.

- Pentru stabilirea răspunderii fiscale, s-a folosit nota explicativa/declaratia pe care a dat-o la solicitarea organelor de control cand a fost intrebat care a fost scopul achizitionarii automacaralei.

Societatea arata ca declaratia sa este adevarata, insa nu in sensul ca ar fi urmarit si obtinut venituri in calitate de persoana fizica ci in sensul ca veniturile respective sunt ale SC ..., la care este asociat.

- Asadar, sustine d-l ... a achizitionat bunul cu intentia de a incheia contract de comodat sau de vanzare-cumparare cu SC ..., persoana juridica urmand a obtine venituri din folosirea lui, asa cum rezulta din contractele si facturile anexate la contestatie.

- Astfel, a incheiat contract de comodat in favorarea societatii comerciale, intrucat aceasta nu avea posibilitatea sa o cumpere, ulterior procedand la vanzarea acesteia.

In consecinta, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere contestate.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr...., incheiat la persoana fizica ..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea bazei de impunere a taxei pe valoarea adaugata, a legalitatii, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

In urma inspectiei fiscale generale efectuate, organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau – Serviciul Persoane Juridice 1 din cadrul DGFP Bacau, au constatat ca persoana fizica ... a efectuat in nume propriu, in data de 11.07.2008 o achizitie intracomunitara reprezentand o automacara „Krupp GMT – 25N”, serie 208148, in valoare de 45.000 euro, de la contribuabilul spaniol ...

Inspectia fiscala partiala efectuata de organele de inspectie fiscala din cadrul Biroului Inspectie Fiscala - Persoane fizice, a avut la baza propunerea nr..., formulata de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Persoane Juridice 1, de efectuare a unei inspectii fiscale persoanei fizice ..., in vederea stabilirii cuantumului taxei pe valoarea adaugata datorate de catre acesta ca urmare a achizitiei intracomunitare de bunuri efectuate.

Urmare a verificarii documentelor probante puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala, au stabilit ca d-l ... a efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri in calitate de persoana impozabila pentru care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA conform prevederilor art.153<sup>1</sup>, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat valoarea totala a acesteia depaseste plafonul legal de 10.000 euro, prevazut la art.126, alin.4, lit.b din Legea nr.571/2003 pentru achizitiile intracomunitare.

Astfel, pentru achizitia intracomunitara in suma de 45.000 euro, efectuata in nume propriu conform facturii fiscale nr...., d-l ... datoreaza conform art.151 din

Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta facturii respective.

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119, alin.10 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei pana la data de 30.03.2010.

### **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:**

Persoana fizica ..., are domiciliul fiscal in mun. Bacau, str...

Controlul fiscal a avut ca obiectiv modul de calcul, evidentiere si plata a taxei pe valoarea datorata de catre d-l ..., urmare a achizitiei intracomunitare de bunuri efectuata la data de 11.07.2008 de la contribuabilul spaniol ....

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 01.01.2005 – 31.12.2009 .

**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, in conditiile in care aceasta a depasit plafonul legal de scutire, fara a se fi inregistrat ca platitoare de TVA.**

In fapt, prin contestatia formulata, petenta considera ca nu ii sunt aplicabile prevederile art.127, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata in sensul ca nu poate fi incadrata in categoria persoanelor impozabile, deoarece a achizitionat bunul cu intentia de a incheia contract de comodat sau de vanzare-cumparare cu SC ..., persoana juridica urmand a obtine venituri din folosirea lui.

Prin raportul de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala, au constatat ca persoana impozabila ... a efectuat in perioada 01.01.2005 – 31.12.2009, in nume propriu o achizitie intracomunitara de bunuri in valoare de 45.000 euro conform facturii fiscale nr...., reprezentand c/v autovehicul special N3 macara mobila, marca Krupp, omologat sub nr.c00248529/24.02.2009, carte de identitate seria H 207030 eliberata de Ministrul Transporturilor – Registrul Auto Roman-Omologari Individuale Bacau.

Prin nota explicativa din data de 09.03.2010, d-l ... recunoaste ca a efectuat achizitia intracomunitara care face obiectul inspectiei fiscale partiale si ca nu a achitat taxa pe valoarea adaugata pentru achizitia intracomunitara reprezentand o automacara „Krupp GMT – 25 N, serie nr.208148, conform facturii N 156/08 din data de 11.07.2008 in suma de 45.000 euro emisa de ...

Totodata, prin nota explicativa din data de 15.03.2010, la intrebarea adresata de catre organele de inspectie fiscala d-lui ... respectiv „Precizati scopul pentru care ati achizitionat automacaraua „ Krupp GMT – 25 N, serie nr.208148”, acesta raspunde „In scopul obtinerii de venituri in sectorul constructii si industrial”.

In drept, conform prevederilor art.126, alin 3, lit.a si alin.4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare:

**(3) Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132<sup>1</sup>:**

***a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru, și căreia nu i se aplică prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vânzările la distanță;***

***(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:***

***b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin norme.***

Conform prevederilor art.127, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare:

***(1) „Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități”.***

La art.125<sup>1</sup>, pct.18 din acelasi act normativ se precizeaza:

***(1)” În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:***

***18. persoană impozabilă are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;”***

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus precum si documentele probante puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de catre contribuabil, rezulta ca domnul ... a efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri in nume propriu „in scopul obtinerii de venituri in sectorul constructii si industrial”, in calitate de persoana impozabila.

Conform prevederilor art.153<sup>1</sup>, alin.1, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare:

***(1) Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze, conform art. 153, și persoana juridică neimpozabilă care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară în România au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol, înaintea efectuării achiziției intracomunitare, în cazul în care valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.***

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca d-l ... a efectuat in luna iulie 2008, o achizitie intracomunitara de bunuri in valoare de 45.000 euro conform facturii fiscale nr...., reprezentand c/v autovehicul special N3 macara mobila, marca Krupp, (depasind plafonul de 10.000 euro prevazut de art.126, alin.4, lit.b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare), fara a-si indeplini obligatia legala de a solicita si de a se inregistra in scopuri de TVA, inaintea efectuarii achizitiei respective.

Astfel, pentru achizitia intracomunitara in suma de 45.000 euro, efectuata in nume propriu, d-l ... datoreaza taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.151 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare in care se precizeaza ca ” ***Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei***”.

In ceea ce priveste locul de impozitare al livrarilor de bunuri, la art. 132<sup>1</sup>, alin.1 si alin.2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare, se prevede:

***(1) Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.***

***(2) În cazul achiziției intracomunitare de bunuri, prevăzută la art. 126 alin. (3) lit. a), dacă cumpărătorul îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA valabil, emis de autoritățile unui stat membru, altul decât cel în care are loc achiziția intracomunitară, conform alin. (1), locul respectivei achiziții intracomunitare se consideră în statul membru care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA.***

Referitor la modalitatea de stabilire a bazei impozabile, la art.138<sup>1</sup>, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare, se stipuleaza:

*1) ”Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri baza de impozitare se stabilește pe baza aceluiași elemente utilizate conform art. 137 pentru determinarea bazei de impozitare în cazul livrării aceluiași bunuri în interiorul țării. În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, conform art. 130<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determină în conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c) și ale art. 137 alin. (2)”.*

Art. 137 alin. (1) lit. c, din același act normativ precizeaza:

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

*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”.*

Cu privire la faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri art.135 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare prevede :

*(1) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, faptul generator intervine la data la care ar interveni faptul generator pentru livrări de bunuri similare, în statul membru în care se face achiziția.*

*(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul echivalent art. 155 alin. (1), dacă aceasta este emisă înainte de cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.*

La pct. 17 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare se stipuleaza:

*„Pentru a evita orice neconcordanță între livrările intracomunitare de bunuri, scutite de TVA, care se includ în declarația recapitulativă pentru astfel de livrări, în statul membru de origine, și achizițiile intracomunitare, evidențiate în decontul de TVA și în declarația recapitulativă pentru achiziții intracomunitare, prevăzută la art. 156<sup>4</sup> din Codul fiscal, în România, momentul exigibilității a fost stabilit fie în a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a avut loc faptul generator, fie la data facturii pentru contravaloarea totală sau parțială, atât pentru livrările intracomunitare, cât și pentru achizițiile intracomunitare”.*



Avand in vedere cele prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea in lei a bazei de impozitare in baza facturii fiscale N 156/08 din data de 11.07.2008 emisa de..., dupa cum urmeaza: 45.000 euro x 3,5829 lei/euro (cursul valutar din data de 11.07.2008, data intocmirii facturii) ...lei.

In concluzie, consideram ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma totala ... lei, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impozitare in suma de ... lei, conform prevederilor art.140, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare.

De retinut ca, pentru achizitia intracomunitara efectuata, persoana fizica ... avea obligatia obligatia sa depuna la organul fiscal decontul special de taxa pe valoarea adaugata D301 potrivit art.156<sup>3</sup>, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare, in care se precizeaza ca:

***(1) Persoanele înregistrate conform art. 153<sup>1</sup>, dar neînregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153, trebuie să depună la organele fiscale competente un decont special de taxă pentru:***

***a) achiziții intracomunitare, altele decât achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile;***

La art.156<sup>3</sup>, alin.5 din acelasi act normativ se stipuleaza:

***(5) „Decontul special de taxă pe valoarea adăugată trebuie întocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice și se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor, în situațiile prevăzute la alin. (1)-(4). Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei”.***

Totodata, potrivit art.157, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si prevederile ulterioare:

***(1)” Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156<sup>2</sup> și 156<sup>3</sup>”.***

Intrucat, d-l ... nu a declarat organelor fiscale taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, si tinand cont si de adresa nr... a Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, inregistrata la institutia noastra sub nr...., in care se precizeaza : "*In cazul in care, in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala , contribuabilul nu procedeaza , in termenul precizat in aviz la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii declarative pentru sumele nedecaratate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din Raportul de inspectie*

*fiscala... si vor emite "Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectie fiscala",*

apreciem ca in mod legal, organele de inspectie fiscala au considerat suma respectiva ca fiind suplimentara de plata.

Pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar in conformitate cu prevederile art.119, alin.10 si art.120, din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat in mod corect majorari de intarziere aferente in suma de ... **lei**, pana la data de 30.03.2010.

Referitor la mentiunea petentei potrivit careia „a incheiat contract de comodat in favorarea societatii comerciale, intrucat aceasta nu avea posibilitatea sa o cumpere”,(contract pe care il anexeaza in sustinerea contestatiei), facem precizarea ca aceasta nu poate fi luata in considerare in sustinerea favorabila a cauzei, deoarece domnul ..., nu a prezentat organelor de inspectie fiscala, in timpul inspectiei fiscale contractul de comodat FN din data de ...incheiat cu SC ... Bacau, existand astfel posibilitatea intocmirii ulterioare a acestuia.

Mai mult, prin declaratia pe propria raspundere, data de d-l ... in data de 31.03.2010 in baza prevederilor art.105, alin.8 din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, acesta precizeaza faptul ca „a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala toate documentele si informatiile solicitate pentru desfasurarea inspectiei fiscale si raspunde de exactitatea, realitatea si legalitatea acestora”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.17 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, art.126, alin.4, lit.b, art.127, alin.2, art.138, alin.1, lit.a, art.135, alin.1, art.140, art.153, alin.1, , art.157, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.119 (10), a 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 d-l ... pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

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

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



**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

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