

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr.11**  
**din data de 2008**  
**privind solutionarea contestatiei nr. /2007 formulata de**  
**S.C. X S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. /2007**

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice - Serviciul de Inspectie Fiscala prin adresa nr. /2007, inregistrata sub nr. /2007, asupra contestatiei nr. /2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. / /2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /2007, de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Braila.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, str. , Bl. , ap. , este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/ /2004, are CUI nr. RO , si este reprezentata legal de d-na , conform procurii speciale pentru reprezentare, autentificata prin incheierea nr. /2007, care a semnat si stampilat, in original, contestatia.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de    lei, din care:

- lei, reprezentand T.V.A. neadmisa la deducere;
- lei, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente T.V.A. neadmisa la deducere;
- lei, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A. neadmisa la deducere,

inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. / /2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /2007, de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Braila.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. / /2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /2007, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala a fost comunicata S.C. X S.R.L. Braila cu adresa nr. /2007, in data de **2007**, data la care reprezentantul societatii comerciale confirma primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit 1 ex.", sub semnatura cu aplicarea stampilei societatii comerciale, iar contestatia nr. /2007, a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. , in data de **2007**,

rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu adresa nr. \_/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. \_/2008, S.C. X S.R.L. Braila si-a completat dosarul contestatiei cu copia legalizata a procurii speciale pentru reprezentare la societatea comerciala a D-nei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

**I. Prin contestatia nr. \_/2007, S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca adresa de corespondenta in Braila este, B-dul \_ nr. \_ , si ca a formulat contestatie “Impotriva raportului de inspectie fiscala nr. \_/2007 ... si a deciziei de impunere nr. \_/2007, pentru sumele de:**

- \_ lei ron reprezentand TVA stabilita suplimentar ;
- \_ lei ron reprezentand majorari de intarziere aferente bazei stabilite suplimentar;”

solicitant “*anularea partiala a raportului de inspectie fiscala*”.

Totodata, societatea comerciala a mai aratat ca argumentarea organului de control este “*nelegala si netemeinica*” deoarece:

- in cursul desfasurarii activitatii, respectiv perioada 2004 - 2005, societatea comerciala “*s-a comportat ca platitor de T.V.A., organizand evidenta contabila si fiscala a acesteia*” depunand in aceasta perioada la organul fiscal teritorial “*deconturile periodice de TVA (lunare, trimestriale)*, acestea fiind primite cu numar de inregistrare;

- *cuantumul T.V.A. deductibila reflectat in deconturile de T.V.A. pentru perioada 2004 - 2005 este cel pe care organul de inspectie fiscala “nu il considera deductibil”;*

- potrivit dispozitiilor art.76 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, “*organul fiscal are obligatia organizarii evidentei platitorilor de impozite, taxe si contributii in cadrul <registrului contribuabililor>*” precum si obligatia de a-i comunica faptul ca societatea nu s-a declarat ca platitor de T.V.A.

De asemenea, S.C. X S.R.L. Braila considera ca atat timp cat “*s-a comportat ca si un platitor de T.V.A., depunand chiar si la organul fiscal decontul de T.V.A.*” acesta avea obligatia “*sa opereze din oficiu inregistrarea contribuabilului ca platitor de TVA*”.

Prin adresa nr. \_/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. \_/2007, S.C. X S.R.L. Braila arata ca societatea contesta accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de \_ lei, la solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr. \_/2007.

**II. 1. Prin Decizia de impunere nr. \_/ \_/2007** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila-



III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile speței si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de \_ lei, din care: \_ lei reprezentand T.V.A. neadmisa la deducere, care a influentat corespunzator taxa de restituit in suma de \_ lei, \_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A. neadmisa la deducere, si \_ lei reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A. neadmisa la deducere, in conditiile in care societatea comerciala a dedus taxa pe valoarea adaugata, in perioada in care nu era inregistrata ca platitoare de T.V.A.*

**In fapt,** S.C. X S.R.L. Braila a depus la D.G.F.P. Judetul Braila, in data de 2005, cerere de eliberare a avizului pentru inregistrarea mentiunilor referitoare la luarea in/scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a comerciantilor nr.\_, prin care a solicitat luarea in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata prin depasirea plafonului de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la T.V.A.

Ca urmare a acestei cereri, D.G.F.P. Judetul Braila a emis avizul pentru inregistrarea mentiunilor referitoare la luarea in/scoaterea din evidenta ca platitor de T.V.A. a comerciantilor nr.\_/2005 prin care s-a certificat ca S.C. X S.R.L. Braila indeplineste conditiile de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata prin depasirea plafonului de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la T.V.A. Prin avizul eliberat s-a mentionat ca acesta este valabil 10 zile de la data eliberarii.

In data de 2006, S.C. X S.R.L. Braila a depus la D.G.F.P. Judetul Braila adresa nr.\_ prin care solicita organului fiscal eliberarea unui nou aviz de platitor de taxa pe valoarea adaugata, solicitat initial prin cererea nr.\_/2005, intrucat nu s-a prezentat "la timp si cererea a expirat".

D.G.F.P. Judetul Braila a emis in data de 2006, avizul pentru inregistrarea mentiunilor referitoare la luarea in/scoaterea din evidenta ca platitor de T.V.A. a comerciantilor nr.\_, prin care a certificat ca S.C. X S.R.L. Braila indeplineste conditiile de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata prin depasirea plafonului de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la T.V.A.

In data de 2007 Agentia Nationala de Administrare Fiscala a emis certificatul de inregistrare in scopuri de T.V.A. seria B nr.\_, pentru S.C. X S.R.L. Braila prin care societatea comerciala este inregistrata in scopuri de T.V.A. din data de 2006.

Prin **Raportul de inspectie fiscala** nr.\_/2007 intocmit de Serviciul de Inspectie Fiscala Braila, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, organele de inspectie fiscala au mentionat ca in perioada 2004 - 2005 S.C. X S.R.L. Braila a dedus o taxa pe valoarea adaugata in suma de \_ lei, in situatia in care aceasta nu era inregistrata ca platitoare de T.V.A.

**In drept,** referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata a persoanelor inregistrate ca platitoare de T.V.A., prin art.145 alin.(3) lit.a) si

alin.(11) si art.152 alin.(3) si alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

*“Dreptul de deducere*

*ART. 145*

...  
(3) *Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;*

...  
(11) *Orice persoană impozabilă, care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art.152, și ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată,...*

...  
*Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire*

*ART. 152*

...  
(3) *Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii. ... Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.*

...  
(7) *Persoanele impozabile scutite potrivit dispozițiilor prezentului articol nu au dreptul de deducere conform art.145 și nici nu pot să înscrie taxa pe facturile lor...*”

Referitor la persoanele impozabile care au depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitor la organul fiscal teritorial, pct.56 alin.(4) lit.b) si alin.(5) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, mentioneaza:

“56.

...

(4) In 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:

...

b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior înregistrării ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația 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 la care înregistrarea a devenit efectivă.

(5) In ambele situații prevăzute la alin.(4), la data înregistrării ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art. 145 alin.(11) și (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxa pe valoarea adăugată depus la organul fiscal. ”

Privind înregistrarea platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, prin art.70 alin.(1) lit.c), alin.(3), alin.(4) si alin.(5) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza ca:

“ART. 70

*Inregistrarea si scoaterea din evidenta a platitorilor de taxa pe valoarea adaugata*

(1) Orice persoana impozabila care realizeaza operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in urmatoarele situatii:

...

c) dupa infiintare, in mod obligatoriu, daca depaseste plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a depasit acest plafon;

...

(3) Cifra de afaceri declarata organului fiscal este cea determinata conform dispozitiilor Codului fiscal privitoare la TVA.

(4) In cazul persoanelor inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, codul de identificare fiscala este precedat de litera "R".

(5) Data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata este:

...

c) data de intai a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita luarea in evidenta ca platitor de taxa pe

*valoarea adaugata in situatiile prevazute la alin. (1) lit. c) si, dupa caz, la alin.(2).”*

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile pct.69.1 si pct.69.2 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel:

*“69.1. Persoanele impozabile care devin plătitoare de T.V.A. potrivit legii, la înregistrare sau ulterior înregistrării fiscale, vor completa și vor depune o declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, o declarație de mențiuni la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal, cu excepția comercianților care își îndeplinesc aceste obligații conform dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților.*

*69.2. Pentru înregistrarea mențiunilor privind luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de T.V.A., comercianții vor completa și vor depune cererea de preschimbare a certificatului de înregistrare, potrivit dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților, însoțită de avizul organelor fiscale competente.”*

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. X S.R.L. Braila a dedus, in perioada 2004 - 2005, T.V.A. in suma de \_ lei, in conditiile in care aceasta a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu 2006, conform certificatului de inregistrare seria \_ nr.\_/2006, si ca, conform prevederilor art.142 alin.(11) si art.152 alin.(3) si alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, persoanele impozabile neinregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, nu au dreptul de deducere a taxei, si orice persoana impozabila care trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata, are dreptul de deducere a taxei la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca atat timp cat S.C. X S.R.L. Braila a dedus taxa pe valoarea adaugata, din facturile primite, in conditiile in care nu era inregistrata ca platitoare, contestatoarea nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in suma de \_ lei, pentru marfurile achizitionate in perioada 2004 - 2005, si ca, in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au dispus in sarcina societatii comerciale aceasta taxa pe valoarea adaugata.

Pe cale de consecinta, contestatia nr.\_/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma de \_ lei, reprezentand T.V.A. neadmisa la deducere, care a influentat corespunzator taxa de restituit in suma de \_ lei si astfel dispunerea in sarcina societatii comerciale a unei T.V.A. de plata in suma de \_ lei, inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.\_/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.\_/2007, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a **se respinge** ca atare.

Nu are relevanta in solutionara favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei precum ca atat timp cat s-a comportat ca si un platitor de T.V.A., organul fiscal trebuia sa opereze, din oficiu, inregistrarea contribuabilului ca platitor de T.V.A., motivat de faptul ca inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata este atributul exclusiv al societatilor comerciale care au

obligatia ca, dupa infiintare, in mod obligatoriu, daca depaseste plafonul de scutire prevazut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adaugata, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a depasit acest plafon sa solicite inregistrarea la organul fiscal teritorial, prin depunerea unei declaratii de mentiuni. De altfel, insasi contestatoarea a solicitat, cu intarziere, inscrierea sa ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, obtinand in acest sens, de la Oficiul Registrului Comertului certificatul de inregistrare seria \_ nr.\_/2006, prin care a devenit platitoare de T.V.A. incepand cu data de 2006.

Privind dreptul organului de inspectie fiscala de a stabili in sarcina societatii comerciale majorari de intarziere, temeiul legal este dat, pentru perioada 2004 - 2004, de art.108 alin.(1) si art.109 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.941/29.12.2003, pentru perioada 2004 - 2005, de art.114 alin.(1) si art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 2005 - 2006, de art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, si pentru perioada 2006 - 2007, de art.119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, care sub aspectul continutului sunt identice, si prevad ca:

*"ARTICOLUL 119*

*Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

...

*ARTICOLUL 120*

*Majorari de intarziere*

*(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate."*

Referitor la penalitatile de intarziere, temeiul de drept aplicabil spetei este, pentru perioada 2004 - 2004, de art.114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.941/29.12.2003, pentru perioada 2004 - 2005, de art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru perioada 2005 - 2005, de art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, cu exceptia nivelului cotei de penalitati de intarziere la 0,5 % pe perioada 2004 - 2005, si de 0,6 % pe perioada 2005 - 2006, precum:

*"ARTICOLUL 121*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de ... pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."*

Fata de cadrul legal mentionat, precum si potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, contestatia nr.\_/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma totala de \_ lei, din care suma de \_ lei, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente T.V.A. neadmisa la deducere si suma de \_ lei, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A. neadmisa la deducere inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.\_/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.\_/2007, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a **se respinge** ca atare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **D E C I D E :**

**Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei nr.\_/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila, cu sediul in Braila, str.\_, Bl.\_, Ap.\_, in contradictoriu cu M.F.P., A.N.A.F., D.G.F.P. Judetul Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru suma totala de \_ lei, din care \_ lei reprezentand T.V.A. neadmisa la deducere, \_ lei cu titlu de **majorari de intarziere** aferente T.V.A. neadmisa la deducere, \_ lei cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A. neadmisa la deducere, inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.\_/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.\_/2007, de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala Braila.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, potrivit art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.