

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de înregistrată  
la Administrația Finanțelor Publice a

Obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului - Compartimentul Control Fiscal Persoane Fizice.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată susține că, i-a fost respinsă nejustificat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, pentru facturile fiscale de achiziții de bunuri/servicii aferente anului 2006 care au fost înregistrate pe "CNP și nu pe CUI".

Contestatoarea precizează faptul că, nu s-a luat în considerare că, în acest caz este aceeași unitate, existând continuitate prin trecerea începând cu data de 01.01.2007 de la "CNP la CUI", precum și faptul că, nu se stabilește nici o soluție de rezolvare pentru această sumă, care rămâne pur și simplu suspendată.

În concluzie, arată că, suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursat i se cuvine în totalitate și pentru care, prin cererea separată nr.6/28.05.2009, a solicitat rambursarea.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a opțiunii, pentru rambursarea soldului sumei negative de taxa pe valoarea adăugată din Decontul de TVA înregistrat la A.F.P. sub nr. aferent lunii martie 2009 și înregistrat la D.G.F.P.– Activitatea de Control Fiscal sub nr.. Suma solicitată la rambursare este de lei.

Perioada verificată 01.01.2009 – 31.03.2009.

În urma analizării Decontului de TVA aferent trimestrului I 2009, organele de inspecție fiscală au constatat că, suma negativă a taxei pe valoarea adăugată în perioada de raportare provine din regularizări taxa pe valoarea adăugată dedusă, astfel:

a înscris în decontul de TVA aferent trimestrului I 2009 la rubrica „Regularizări taxa dedusă” valoarea de lei cu TVA în sumă de lei, privind achiziții de bunuri efectuate în luna iunie, septembrie și decembrie 2006, destinate realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, înscrise în facturi fiscale emise pe numele identificat fiscal pe cod numeric personal și nu pe cod fiscal. Astfel, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei înscrisă la rubrica „Regularizări taxa dedusă” din Decontul de TVA aferent trimestrului I 2009, stabilind că au fost încălcate prevederile art.146, alin.(1), lit.a) și art.155, alin.(5), lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au mai constatat că, a înscris în același decont la rubrica „Regularizări taxa dedusă” valoarea de lei cu TVA aferentă în sumă de lei reprezentând achiziții de bunuri/servicii pentru anul 2008, destinate realizării de operațiuni care dau drept de deducere, înscrise în facturi fiscale emise pe numele contestatoarei pe cod de înregistrare fiscală, pentru care s-a acordat drept de deducere.

Astfel, organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., la punctul 4. „Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare”, din suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare, au respins la rambursare suma de lei și au aprobat la rambursare suma de lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

**În fapt**, inspecția fiscală parțială s-a efectuat ca urmare a opțiunii pentru rambursarea soldului sumei negative de TVA din Decontul de TVA înregistrat la A.F.P. sub nr. aferent lunii martie 2009 și înregistrat la D.G.F.P.– Activitatea de Control Fiscal sub nr.. Suma solicitată la rambursare este de lei.

Perioada verificată 01.01.2009 – 31.03.2009.

Din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr., rezultă că, funcționează în baza autorizației de funcționare nr. emisă de Primăria municipiului, în baza Legii nr.300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activității economice în mod independent. este plătitor de taxa pe valoarea adăugată începând cu data de 18.05.2006 înregistrat în scopuri de TVA pe cod numeric personal, iar începând cu data de 01.01.2007 pe cod de înregistrare fiscală atribuit -

În urma analizării Decontului de TVA aferent trimestrului I 2009, organele de inspecție fiscală au constatat că, suma negativă a taxei pe valoarea adăugată în perioada de raportare provine din regularizări taxa pe valoarea adăugată dedusă. a înscris la rubrica „Regularizări taxa dedusă” valoarea de lei cu TVA în sumă de lei, privind achiziții de bunuri în luna iunie, septembrie și decembrie 2006, destinate realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, înscrise în facturi fiscale care au fost emise pe numele identificat fiscal pe cod numeric personal și nu pe cod de înregistrare fiscală. Astfel, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoare adăugată în sumă de lei înscrisă la rubrica „Regularizări taxa dedusă”, fiind încălcate prevederile art.146, alin.(1), lit.a) și art.155, alin.(5), lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în sumă de lei, care provine din facturi aferente anului 2006, înscrisă la rubrica „Regularizări taxa dedusă” în Decontul de TVA pentru trimestrul I 2009, stabilind că au fost încălcate prevederile art.146, alin.1), lit.a) și a art.155, alin.(5), lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât pe facturile fiscale de achiziții aferente anului 2006 este trecut la rubrica cumpărător codul numeric personal al contestatoarei și nu codul de înregistrare fiscală.

De asemenea, s-a constatat că a înscris la rubrica „Regularizări taxa dedusă” valoarea de lei cu TVA aferentă în sumă de lei, reprezentând achiziții de bunuri/servicii pentru anul 2008 înscrise în facturi fiscale pe numele contestatoarei pe cod de înregistrare fiscală, pentru care s-a acordat drept de deducere.

**În drept**, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art.146

„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); „

Art.155

„ (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura; „

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată datorată sau achitată se realizează de către persoana impozabilă, prin justificarea acesteia cu factură fiscală, factură fiscală întocmită conform legii și emisă pe numele persoanei impozabile, având înscris codul de înregistrare prevăzut la art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în speță, se constată că, este plătitor de taxa pe valoarea adăugată începând cu data de 18.05.2006, fiind înregistrat în scopuri de TVA pe cod numeric personal, iar începând cu data de 01.01.2007 pe cod de înregistrare fiscală

Se reține că identificat fiscal prin cod de înregistrare fiscală, a înscris în Decontul de TVA aferent lunii martie 2009, la rubrica „Regularizări taxa dedusă” valoarea de lei cu TVA în sumă de lei, reprezentând achiziții de bunuri/servicii aferente anului 2006 în baza

facturilor fiscale emise pe numele identificat fiscal pe cod numeric personal. Astfel, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, întrucât facturile fiscale în cauză la rubrica cumpărător aveau înscris codul numeric personal și nu codul de înregistrare fiscală al contestatoarei, așa cum rezultă din constatările din Raportul de inspecție fiscală nr.

Totodată, prevederile Ordinului nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare, precizează:

## CAP. 1

### “Prevederi generale

1.1. Prevederile prezentei proceduri se aplică persoanelor fizice care desfășoară în mod independent activități economice autorizate sau exercită profesii libere, denumite în continuare contribuabili.

[...]

2.1. Începând cu data de 1 ianuarie 2007, codul de identificare fiscală atribuit contribuabililor este codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit prevederilor [art. 69 alin. \(1\) lit.e\) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

coroborat cu prevederile Ordinului nr.2224/22.12.2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial nr.3 din 03.01.2007, care stipulează:

## Art. 4

„(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2007, plătitorii de TVA persoane fizice, identificați fiscal prin cod numeric personal precedat de litera "R", nu vor utiliza acest cod de identificare fiscală pentru efectuarea operațiunilor impozabile prevăzute de titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal.

(2) Deconturile aferente lunii decembrie 2006, cu termen legal de depunere până la data de 25 ianuarie 2007 inclusiv, se depun, utilizând drept cod de identificare fiscală codul numeric personal, la organul fiscal în a cărui administrare contribuabilul se afla înregistrat ca plătitor de TVA la data de 31 decembrie 2006.

**(3) Începând cu data de 1 februarie 2007, plătitorii de TVA identificați fiscal prin codul numeric personal precedat de litera "R" vor fi scoși din oficiu de către organul fiscal competent din evidența plătitorilor de TVA.**

**(4) După scoaterea din evidența plătitorilor de TVA, eventualele sume negative din decontul de TVA aferent lunii decembrie 2006, depus de această categorie de contribuabili, se restituie potrivit procedurii în materie.”**

Fața de cadrul normativ sus citat, se reține că, legiuitorul a stabilit că, începând cu 1 februarie 2007, plătitorii de taxa pe valoarea adăugată identificați fiscal prin cod numeric personal precedat de litera „R” vor fi scoși din oficiu de către organul fiscal competent din evidența plătitorilor de TVA, iar după scoaterea din evidența plătitorilor de TVA, eventualele sume negative din decontul de TVA aferent lunii decembrie 2006, depus de această categorie de contribuabili, se restituie potrivit procedurii în materie.

În cazul în speță, conform documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv „Fișa sintetică totală” – taxa pe valoarea adăugată a identificat fiscal **prin codul numeric personal**, se constată că, și în prezent contestatoarea figurează cu suma de rambursat –lei.

Afirmația contestatoarei potrivit căreia această sumă „rămâne pur și simplu suspendată”, este îndreptățită, fapt pentru care contestatoarea urmează a se adresa organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice în vederea solicitării aplicării prevederilor Ordinului nr.2224/22.12.2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial nr.3 din 03.01.2007.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală în mod corect și legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în sumă de lei, aferentă facturilor fiscale de achiziții de bunuri/servicii din anul 2006 emise pe numele identificat fiscal pe cod numeric personal, înscrisă la rubrica „Regularizări taxa dedusă” în Decontul de TVA aferent trimestrului I 2009, identificat fiscal pe cod de înregistrare fiscală.

În consecință, urmează a se respinge contestația formulată de împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.146,alin.(1), lit.a) art.155, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și competențele, [art. 4 din Ordinul nr.2224/22.12.2006](#) pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, pct. 1.1 și pct.2.1 din Ordinului nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare și art. 216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de pentru suma de **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului - Compartimentul Control Fiscal Persoane Fizice.