



**ROMANIA**  
**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE**  
**FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**CALARASI**

**DECIZIA Nr. 18/25.04.2008**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**SC Z S.R.L.**  
**înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 8145/12.03.2008**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P.M. Calarasi asupra contestatiei depusa de SC Z SRL cu sediul in municipiul CALARASI, impotriva actului administrativ fiscal -Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.19/29.02.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 29.02.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. Z.

**I. Din analiza contestatiei inregistrata la DGFP Calarasi sub nr.8145/12.03.2008, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca SC Z contesta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei,**

**stabilite prin Decizia de impunere nr.19/29.02.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 29.02.2008.**

Motivele formulate de SC Z in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Privitor la TVA si data de la care a devenit platitor de TVA mentioneaza ca pe data de 26.09.2007 a completat si depus Declaratia 010, urmare careia a devenit platitor TVA incepand cu data de 01.10.2007. In acest sens, i s-a inmanat un exemplar din declaratia 010 semnata si stampilata de organul competent.

In data de 28.09.2007, a primit certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA in care este mentionata data de 01.10.2007 data de la care a devenit platitor de TVA.

Contestatoarea mentioneaza ca nu a fost instiintata ca trebuie sa plateasca TVA de la data de 01.08.2007, data de la care a fost sanctionata pentru ca nu a anuntat in termen de 10 zile depasirea plafonului pentru TVA.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca a depasit plafonul de TVA la data de 01.08.2007 si nu la data de 01.10.2007, asa cum este certificatul de la D.G.F.P. Calarasi, organul de specialitate.

Ca urmare, organul de inspectie fiscala calculeaza si impune plata TVA pentru cele 2 luni la valoarea vanzarilor, in suma de x lei TVA de plata.

In conformitate cu prevederile pct. 62 alin.2 lit.B din H.G. nr.44/2004-privind Normele de aplicare a Codului Fiscal “ organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o, daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA.”

Taxa pe care persoana impozabila ar fi datorat-o nu este suma de x lei, deoarece aceasta reprezinta TVA aferent vanzarilor, fara sa se tina cont de TVA aferent aprovizionarilor in aceasta perioada.

In acest caz, TVA va fi platit de 2 ori, o data la aprovizionare si o data la vanzare, in suma de x lei fiind cuprinsa si TVA aferenta intrarilor.

**II. Din continutul Deciziei de impunere nr.19/29.02.2008, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 29.02.2008 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:**

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata:

Perioada supusa inspectiei fiscale: august 2007-decembrie 2007.

La data de 30.06.2007 societatea a realizat o cifra de afaceri care depaseste plafonul de 35.000 euro, plafon pana la care societatea a beneficiat de regimul special de scutire a taxei pe valoarea adaugata, conform prevederilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art.152 alin.6 din Legea nr.571/2003, societatea trebuia “ sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art.153, in termen de 10 zile de la data atingerii plafonului la organul fiscal teritorial”.

Deoarece societatea nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal teritorial, aceasta a fost inregistrata din oficiu incepand cu data de 01.10.2007.

Pentru lunile august si septembrie 2007 organul de control a stabilit TVA colectata in suma de x lei, prin aplicarea cotei de 19% asupra veniturilor inregistrate de societate in suma de x lei, conform prevederilor punctului 66 alin.1 litera c) din H.G. Nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal care prevede:” in cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art.153 alin.1,2,4,5,7 din Codul Fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in cazurile prevazute la art.153 alin.1 litera b) din Codul Fiscal.”

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de x lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de x lei conform art.120 alin.1 din O.G. nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

**III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei au fost stabilite corect, in conditiile in care organul de inspectie fiscala a stabilit taxa de plata luand in calcul numai taxa pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze.**

**In fapt**, S.C. Z, la data de 30.06.2007 a realizat o cifra de afaceri care depaseste plafonul de 35.000 euro, si a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA prin declaratia inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.21498/26.09.2007.

Prin urmare a fost inregistrata in scopuri de TVA din data de 01.10.2007 conform Certificatului de intregistrare in scopuri de TVA seria B nr.0767230/28.09.2007.

Avand in vedere faptul ca societatea a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat in termen inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a luat masura **colectarii taxei** pe valoarea adaugata aferenta veniturilor din vanzari realizate de societate, pentru perioada scursa

intre data la care ar fi trebuit sa fie inregistrata, respectiv 01.08.2007 si data la care a fost inregistrat, respectiv 01.10.2007.

Astfel, pentru lunile august si septembrie 2007 organul de control a stabilit TVA colectata in suma de x lei, si majorari de intarziere aferente in suma de x lei.

**In drept**, referitor la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, art.152 alin.(1) si alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil in 2007, precizeaza :

*“(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).*

*(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 accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform [art. 153](#).**”*

Privitor la *Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA*, art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil in 2007, precizeaza :

*“(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125^1](#) alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:*

*b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;”*

Referitor la prevederile art.152 alin.(6), Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, la pct.62, alin.(2), lit.b),

precizeaza:

“(2) În sensul [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, precum și faptul că **taxa de plata reprezintă diferența dintre taxa colectată și taxa aferentă achizițiilor efectuate, care este deductibilă în perioada fiscală respectivă**, se reține faptul că la stabilirea obligației privind taxa de plata, organul de inspecție fiscală trebuia să analizeze și taxa aferentă achizițiilor efectuate.

În consecință, urmează să se desființeze parțial Decizia de impunere nr.19/29.02.2008 pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de x lei stabilită suplimentar, și majorări de întârziere aferente în suma de x lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, în termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei, să procedeze la reverificarea taxei pe valoarea adăugată, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță, în vigoare pentru perioada verificată, și emiterea unui nou act administrativ fiscal.

Desființarea are la bază prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 26.09.2005, unde se stipulează:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

La reverificarea creanțelor fiscale contestate pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) (devenit art.216 alin.3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție decit**

**cea care a incheiat actul contestat"**

si prevederile pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, unde se stipuleaza:

***„12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”***

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor 209 alin.(1) lit.a), art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

**DECIDE**

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr.19/29.02.2008, privind taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente, in suma de x lei, in vederea reanalizarii cauzei strict pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare, conform celor retinute in cuprinsul prezentei decizii si a prevederilor legale aplicabile in speta.

Verificarea va fi efectuata in termen de 30 de zile de la data comunicarii prezentei, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a emis decizia de impunere contestata si desfiintata in parte prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**DIRECTOR EXECUTIV,**