



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Maramureș

Biroul Soluționarea Contestațiilor



**Decizia nr.2605 din 09.12.2011** privind soluționarea  
contestației formulate de **X**, cu domiciliul fiscal în loc. B M, str. O.,  
nr.../..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
sub nr...../30.11.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../29.11.2011, înregistrată sub nr...../30.11.2011, asupra contestației depuse de X, împotriva deciziei de impunere nr...../17.10.2011, emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 17.10.2011

Contestația are ca obiect suma totală de .... lei, reprezentând:

.... lei - taxa pe valoarea adăugată;

.... lei – majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X contestă obligațiile fiscale suplimentare de plată privind taxa pe valoarea adăugată, precum și accesoriile aferente, stabilite de inspectie fiscală, motivând următoarele:

Conform raportului de inspectie fiscală și situației de fapt a depășit plafonul de taxă pe valoarea adăugată în luna septembrie 2007 și s-a înregistrat cu întârziere, devenind platitor de taxă pe valoarea adăugată cu data de 01.01.2008. Ultimele facturi au fost emise fără taxă pe valoarea adăugată în luna octombrie, iar platitor de taxă pe valoarea adăugată conform legii, așa cum este menționat și în raportul de inspectie fiscală ar fi trebuit să devină cu data de 01.11.2007.

Ultimele facturi emise în luna octombrie, respectiv ...../15.10.2007 și ...../31.10.2007 au fost încasate în luna noiembrie și decembrie 2007, iar

potrivit raportului de inspectie fiscala a fost calculata taxa pe valoarea adaugata conform incasarii, desi legea prevede colectarea taxei pentru facturile emise incepand cu 01.11.2007.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.10.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2007-31.12.2010.

X are ca obiect principal de activitate: intermediari in comertul cu produse diverse, cod CAEN 5119.

In urma verificarii veniturilor realizate in anul 2007 s-a constatat ca persoana fizica autorizata a inregistrat o cifra de afaceri de ..... lei, mai mare decat plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata stabilit conform art.152 alin.(2) din Legea nr.571/2003, respectiv 35000 euro a carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data de 31.12.2006, respectiv de ..... lei, rezultand astfel valoarea de ..... lei .

Plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata a fost depasit in luna septembrie 2007, fiind realizate pana la acesta data venituri in suma de ..... lei, fapt pentru care X trebuia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Conform art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, persoanele impozabile trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata 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.

Contribuabilul devine astfel platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.11.2007.

Potrivit pct.62(2) din H.G. nr.44/2004, organele de inspectie fiscala 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 perioada 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 identificării nerespectării prevederilor legale.

Contribuabilul s-a inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata la data de 05.12.2007, conform declaratiei de mentiuni model "010", depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M, devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata, trimestrial, incepand cu data de 01.01.2008.

In perioada 01.11.2007 – 31.12.2007, conform registrului de incasari si plati a

realizat venituri in suma de ..... lei, *din care taxa pe valoarea adaugata colectata este in suma de .... lei.*

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .... lei.

Obligatia de plata si de depunere a Decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.11.2007 – 31.12.2007 este data de 25.01.2008, data de la care organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei, conform art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 si in baza OUG nr.39/2010.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.10.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../17.10.2011 privind obligatiile fiscale stabilite in sarcina X in suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ..... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de .... lei, stabilita prin decizia de impunere nr...../17.10.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au constatat ca pana la data de 30.09.2007, X a realizat venituri in suma de ..... lei, depasind plafonul de scutire de 35000 euro, prevazut de art. 153 alin. (1) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA pana la data de 10.10.2007 devenind platitor de taxa incepand cu data de 01.11.2007.

X s-a inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata , conform declaratiei de mentiuni model "010" , la data de 05.12.2007, devenind platitor de taxa incepand cu data de 01.01.2008.

Intrucat, X a realizat o cifra de afaceri sub plafonul de 100000 euro, perioada fiscala este trimestrul calendaristic.

Taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei, a fost calculata de organele de inspectie fiscala pentru veniturile realizate, conform facturilor nr...../15.10.2007 in suma de .... lei si nr...../31.10.2007 in suma de ..... lei, emise catre SC M SRL, reprezentand comision conform contract nr.../01.06.2005.

**In drept**, art.152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

**“(1) Persoana impozabila stabilita în Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)”**.

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, X a beneficiat de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 31.10.2007, avand in vedere ca in luna septembrie 2007 a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro.

Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale citate, se retine ca intrucat in luna octombrie 2007 cand au fost emise cele doua facturi, X nu era platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin urmare nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si implicit nici majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de .... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma totala de .... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de X, cu domiciliul fiscal in loc. B M, str. O., nr.../.., pentru suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de .... lei si anulara deciziei de impunere nr. ....../17.10.2011 pentru aceasta suma.

DIRECTOR EXECUTIV