



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău**



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

### **DECIZIE NR. 46 /17.02.2012**

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... SRL impotriva  
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de  
inspectia fiscala nr.F-BC ...

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre  
solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau, Serviciul inspectie  
fiscala persoane juridice 1, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra  
sub nr. ..., contestatia formulata de SC ... SRL impotriva deciziei de  
impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala  
nr.F-BC ....

Suma contestata este **... lei** si reprezinta :

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- ... lei- accesorii aferente taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1)  
din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura  
reprezentantului legal al SC ... SRL, domnul ....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a  
contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata petenta considera ca decizia de impunere  
privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.F-BC  
... este nelegala din urmatoarele motive:

In perioada 10.12.2009-25.05.2010 SC ... SRL nu figura ca platitor de TVA si implicit nici in Tabloul Operatorilor Intracomunitari.

Partenerii externi au solicitat plata obligatiei de TVA in tarile de origine a marfurilor respective, lucru care s-a efectuat si care reiese si din facturile emise de catre acestia.

Aceasta stare de fapt s-a produs ca urmare a informatiilor solicitate de catre SC ... SRL in diverse randuri, la sediul ANAF Bacau cu privire la legislatia in vigoare in ceea ce priveste situatiile in care o persoana juridica devine platitoare de TVA (cu toate ca am mentionat ca efectuez achizitii intracomunitare de ceapa si cartofi provenienta predominanta GERMANIA), la care mi s-a raspuns ca societatile devin platitoare de TVA in momentul atingerii cifrei de afaceri de 119.000 lei/an fiscal (adica 35.000 euro la cursul de la data aderarii Romaniei la UE).

Mai mult decat atat, SC ... SRL a fost verificata pe tema achizitiilor intracomunitare ca principal obiectiv de catre Garda Financiara Bacau, in perioada 10.12.2009-25.05.2010, in urma caruia s-au emis notele de constatare cu nr.... si respectiv nr...., prin care se mentioneaza ca SC ... SRL nu este platitoare de TVA conform legii, in final conform notei de constatare mai sus mentionata nu s-au sesizat abateri in privinta achizitiilor intracomunitare, si de la normele codului fiscal(cu toate ca cifra de achizitii intracomunitare de 10.000 euro a fost atinsa in perioada 01.12.2009-31.12.2009 stare enumerata in notele de constatare).

In acest context, petenta considera ca din partea sa nu s-au intreprins actiuni care sa se interpuna normelor fiscale, societatea fiind verificata in dese randuri pe tema achizitiilor intracomunitare, si de asemenea in baza informatiilor primite de la ANAF Bacau nu am considerat ca pentru perioada 10.12.2009-25.05.2010 achizitiile intracomunitare ca fiind supuse operatiunilor impozabile de TVA.

Intrucat SC ... SRL, in urma controalelor efectuate de catre organele fiscale si a concluziilor formulate in urma acestora, nu a produs abateri de la normele codului fiscal, si de asemenea nu a incasat TVA de la clientii societatii, consideram ca obligatiile reprezentand TVA constatate ca fiind necorespunzatoare, societatea desfasurandu-si activitatea ca neplatitor de TVA pana la 01.09.2011 moment in care s-au efectuat formalitatile necesare ca aceasta sa devina platitor de TVA.

Concluzia petentei este in conditiile in care procesul verbal incheiat in data de 14.12.2011, in care se specifica ca SC ... SRL trebuia sa devina platitor de TVA in perioada 01.12.2009-31.12.2009, erau aduse la cunostinta entitatii economice la momentul respectiv, aceasta se confirma, nefiind aceeasi stare de fapt.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr.F-BC ..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-BC ..., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala efectuata la SC ... SRL pentru perioada 08.01.2008-30.06.2011 s-a desfasurat in perioada 08.11.2011-09.12.2011, si a vizat taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 08.01.2008-30.06.2011 si impozitul pe profit pentru perioada 08.01.2008-30.06.2011.

La **capitolul III-Constatari fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat *cu privire la taxa pe valoarea adaugata*, urmatoarele:

Perioada verificata a fost 08.01.2008-30.06.2011.

La data de 30.06.2010, cifra de afaceri realizata de societate este de ... lei care conduce la depasirea plafonului de scutire prevazut de art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003, contribuabilul fiind inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de 01.08.2010.

Din analiza achizitiilor intracomunitare efectuate, a rezultat ca societatea a efectuat achizitii intracomunitare de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau produse accizabile incepand cu data de 24.11.2009, perioada in care este persoana juridica neimpozabila, in conditiile art.126, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003.

Potrivit documentelor prezentate la control, in perioada 24.11.2009-11.12.2009, SC ... SRL a efectuat achizitii intracomunitare, de la partenerul european ... GmbH Germania in valoare totala inclusiv TVA de ... euro, echivalentul in lei de ... lei, curs de schimb utilizat de contribuabil potrivit art.139<sup>1</sup>, alin.(2) din Legea nr.571/2003.

In perioada 11.01.2010-25.05.2010, SC ... SRL a efectuat achizitii intracomunitare, de la partenerii europeni ... GmbH Germania si ... Grecia in valoare totala inclusiv TVA de ... euro, echivalentul in lei de ... lei, fara sa se solicite inregistrarea in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare de bunuri, sa depuna formularul 301"Decont special de TVA", formularul 390 „Declaratie recapitulativa” sa plateasca si sa plateasca TVA aferenta.

Astfel, din analiza efectuata asupra achizitiilor intracomunitare consemnate in facturile nr....(3.335 euro), ...(3.335 euro), ...(1.495 euro) emise de partenerul ... GmbH Germania in perioada 24.11.2009-27.11.2009, se retine ca valoarea acestor achizitii, exclusiv TVA datorata si achitata in statul membru este de 8.165 euro, a carui echivalent in lei este de ... lei in baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii, iar echivalentul in lei la cursul de schimb utilizat de

contribuabil este de ... lei, depasind astfel echivalentul in lei a plafonului pentru achizitii intracomunitare de ... lei.

Astfel, incepand cu data de 10.12.2009 pana la 25.05.2010, pentru achizitiile intracomunitare de bunuri de la ... GmbH Germania si ... Grecia in valoare totala inclusiv TVA de 29.010,04 euro, echivalentul in lei de ... lei, nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA potrivit prevederilor art.153<sup>1</sup>, alin.(1) din Codul fiscal, fiind inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de 01.08.2010, conform Declaratiei de inregistrare fiscala /Declaratie de mentiuni pentru persoane juridice „010”, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., in baza cifrei de afaceri realizata la 30.06.2010 de ... lei, respectiv depasirii plafonului de scutire prevazut la art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

In consecinta, societatea nu a detinut un cod valid de TVA in perioada 10.12.2009-25.05.2010, data efectuarii achizitiilor intracomunitare de bunuri, nu a depus decontul special de TVA pentru achizitiile intracomunitare efectuate in lunile decembrie 2009, ianuarie –martie 2010, mai 2010, potrivit art.156<sup>3</sup>, alin.(1), lit.a), alin.(5), lit.a)(pana la 31.12.2009), alin.(2)(incepanad cu 01.01.2010) din Legea nr.571/2003, OMEF-OANAF 1498/2008, OMFP-OANAF nr.75/2010, nu a virat la bugetul statului TVA aferent acestor achizitii intracomunitare conform prevederilor art.157, alin.(1) din Legea nr.571/2003 si nu a depus la organul fiscal competent Declaratia recapitulativa 390, conform art.156<sup>4</sup>, alin.(2), lit.a)(pana la 31.12.2009), respectiv alin.(1), lit.d)(incepand cu 01.01.2010) din Legea nr.571/2003.

Ca urmare, pentru achizitiile intracomunitare in suma totala de ... lei, efectuate de agentul economic in perioada 10.12.2009-25.05.2010 din Germania si Grecia, organul de inspectie fiscala a stabilit o TVA de plata in suma de ... lei, potrivit art.138<sup>1</sup>, alin.(1), art.137, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru intreaga perioada verificata, organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pana la data de 09.12.2011 in suma totala de ... lei din care 7.249 lei majorari/dobanzi de intarziere si 3.420 lei penalitati de intarziere.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. F-BC ... au fost impuse prin decizia de impunere nr.F-BC ....

**III.** Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatările organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificării, se retin urmatoarele:

SC ... SRL are domiciliul fiscal Bacau, str. ..., nr...., are cod unic de inregistrare fiscala ..., are ca obiect principal de activitate „Comert cu amanuntul al altor bunuri noi, in magazine specializate”, cod CAEN 4778.

**Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC ... SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.**

### **In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta arata ca starea de platitor de TVA a societatii pentru perioada 10.12.2009-25.05.2010 s-a produs ca urmare a faptului ca desi a solicitat in diverse randuri, ANAF Bacau informatii cu privire la legislatia in vigoare in ceea ce priveste situatiile in care o persoana juridica devine platitoare de TVA (cu toate ca am mentionat ca efectuez achizitii intracomunitare de ceapa si cartofi provenienta predominanta GERMANIA), s-au primit raspunsuri din care rezulta ca societatile devin platitoare de TVA in momentul atingerii cifrei de afaceri de 119.000 lei/an fiscal (adica 35.000 euro la cursul de la data aderării Romaniei la UE).

De asemenea, societatea a fost verificata pe tema achizitiilor intracomunitare si de catre Garda Financiara Bacau, fiind intocmite notele de constatare nr.... si nr...., prin care se mentioneaza ca nu s-au sesizat abateri in privinta achizitiilor intracomunitare, si de la normele codului fiscal(cu toate ca cifra de achizitii intracomunitare de 10.000 euro a fost atinsa in perioada 01.12.2009-31.12.2009 stare enumerata in notele de constatare).

Intrucat SC ... SRL, in urma controalelor efectuate de catre organele fiscale si a concluziilor formulate in urma acestora, nu a produs abateri de la normele codului fiscal, si de asemenea nu a incasat TVA de la clientii societatii, consideram ca obligatiile reprezentand TVA constatate ca fiind necorespunzatoare, societatea desfasurandu-si activitatea ca neplatitor de TVA pana la 01.09.2011 moment in care s-au efectuat formalitatile necesare ca aceasta sa devina platitor de TVA.

### **In drept,**

Asa cum rezulta din elementele dosarului, incepand cu data 24.11.2009, SC ... SRL a efectuat achizitii intracomunitare de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau produse accizabile.

La data efectuării achizițiilor intracomunitare SC ... SRL se încadra în categoria persoanelor juridice neimpozabile în condițiile art.126, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003:

**” (3) Sunt, de asemenea, operațiuni 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 careia 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; ”**

Din punct de vedere al taxei achizițiile intracomunitare se încadrează în reglementările art.126, alin.(4), lit.a) și b) din Legea nr.571/2003.

**”(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:**

**a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;**

**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.”**

Potrivit prevederilor pct.2(5) din HG nr44/2004 :

**”Echivalentul în lei al plafonului pentru achiziții intracomunitare de 10.000 de euro, prevăzut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, aplicabil în cursul unui an calendaristic, se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare**

***când cifra sutelor este egală sau mai mare decât 5 și prin reducere când cifra sutelor este mai mică de 5.”***

Potrivit prevederilor alin.(6) al aceluiași pct.2 din HG nr.44/2004:

***„In aplicarea art. 126 alin. (5), pentru calculul plafonului de achiziții intracomunitare se iau în considerare următoarele elemente:***

***a) valoarea tuturor achizițiilor intracomunitare care se efectuează ca urmare a achizițiilor efectuate din toate statele membre, cu excepția achizițiilor din alte state membre și a achizițiilor intracomunitare prevăzute la alin. (7);***

***b) valoarea tranzacției ce conduce la depășirea plafonului pentru achiziții intracomunitare; „***

Din analiza efectuată asupra achizițiilor intracomunitare organele de inspectie fiscală au constatat faptul că în perioada 24.11.2009-27.11.2009 SC ... SRL a efectuat achiziții de legume(ceapa, pepeni, cartofi) în suma totală de ... euro, exclusiv TVA, de la furnizorul ... GmbH Germania consemnate în facturile nr....(3.335 euro), ...(3.335 euro), ...(1.495 euro).

Echivalentul în lei a acestor achiziții, în baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării este de ... lei, iar echivalentul în lei la cursul de schimb utilizat de contribuabil este de ... lei, potrivit prevederilor art.139, alin.(2) din Legea nr.571/2003 :

***„Dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, alta decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză. „***

depasind astfel echivalentul în lei a plafonului pentru achiziții intracomunitare de ... lei.

Astfel, pentru viitoarea achiziție intracomunitară petentul avea obligația respectării prevederilor art.153<sup>1</sup>, alin.(1) din Legea nr.571/2003 în sensul solicitării înregistrării în scopuri de TVA:

***„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.”***

In consecinta, incepand cu data de 10.12.2009, petenta devine platitor de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003:

**„(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 prevăzut la alin. (1) ori, după caz, la alin. (5) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. ”**

Incepand cu data de 10.12.2009 pana la 25.05.2010, SC ... SRL a efectuat achizitii intracomunitare de bunuri de la ... GmbH Germania si ... Grecia in valoare totala inclusiv TVA de ... euro, echivalentul in lei de ... lei.

Structura celor ... euro, este urmatoarea;

- ... euro-in zilele de 10 si 11 decembrie 2009;
- ... euro-in ianuarie 2010;
- ... euro-in februarie 2010;
- ...euro- in martie 2010;
- ... euro- in mai 2010.

Pentru aceasta perioada petenta nu a procedat la inregistrarea ca platitor de TVA potrivit prevederilor art.153<sup>1</sup>, alin.(1) din Codul fiscal, deoarece asa cum rezulta din evidentele fiscale, inregistrarea in scopuri de TVA s-a produs incepand cu data de 01.08.2010, conform Declaratiei de inregistrare fiscala /Declaratie de mentiuni pentru persoane juridice „010”, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., in baza cifrei de afaceri realizata la 30.06.2010 de ... lei, respectiv depasirii plafonului de scutire prevazut la art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

Neinregistrarea in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare de bunuri, a condus la situatia in care petenta nu a detinut un cod valid de TVA in perioada 10.12.2009-25.05.2010, nu a depus nici formularul 301”Decont special de taxa pe valoarea adaugata” pentru lunile decembrie 2009, ianuarie-martie 2010 si mai 2010, formularul 390 „Declaratie recapitulativa” potrivit art.156<sup>3</sup>, alin.(1), lit.a), alin.(5), lit.a)(pana la 31.12.2009):

**”(5) Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei. Acesta trebuie întocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Economiei și Finanțelor și se depune:**

**a) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor prevăzute la alin. (1), (2) și (4).”**

si alin.(2)(incepanad cu 01.01.2010) din Legea nr.571/2003:



**”(2) Decontul special de taxă trebuie întocmit potrivit modelului stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor menționate la alin. (1). Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei. Prin excepție, persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 153<sup>1</sup>, sunt obligate să depună decontul special de taxă pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi, înainte de înmatricularea acestora în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente respectivei achiziții intracomunitare.”**

De asemenea, societatea nu a virat la bugetul general consolidat al statului TVA aferenta acestor achizitii intracomunitare conform prevederilor art.157, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

**„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>.”**

si nu a depus la organul fiscal competent Declaratia recapitulativa 390, conform art.156<sup>4</sup>, alin.(2), lit.a)(pana la 31.12.2009):

**” (2) Fiecare persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153 și 153<sup>1</sup>, trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unui trimestru calendaristic, o declarație recapitulativă privind achizițiile intracomunitare, conform modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, care va cuprinde următoarele informații:**

**a) suma totală a achizițiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care această persoană impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 151, și pentru care exigibilitatea taxei a intervenit în trimestrul calendaristic respectiv; ”**

respectiv alin.(1), lit.d)(incepand cu 01.01.2010) din Legea nr.571/2003.

**„d) achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă; ”**

Ca urmare, in mod legal, pentru achizitiile intracomunitare in suma totala de ... lei, efectuate de agentul economic in perioada 10.12.2009-25.05.2010 din Germania si Grecia, organul de inspectie fiscala a stabilit o TVA de plata in suma de ... lei, potrivit art.138<sup>1</sup>, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

***„ (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).”***

si art.137, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003:

***„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. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme; ”***

Fata de afirmatiile petentei in sensul ca aceasta stare de fapt s-a produs ca urmare a informatiilor solicitate de catre SC ... SRL in diverse randuri, la sediul ANAF Bacau cu privire la legislatia in vigoare in ceea ce priveste situatiile in care o persoana juridica devine platitoare de TVA, mentionand ca efectueaza achizitii intracomunitare de ceapa si cartofi provenienta predominanta GERMANIA, la care i s-a raspuns ca societatile devin platitoare de TVA in momentul atingerii cifrei de afaceri de 119.000 lei/an fiscal (adica 35.000 euro la cursul de la data aderarii Romaniei la UE), situatie prezentata si in nota explicativa data organelor de inspectie fiscala in timpul verificarii fiscale, aratam ca acestea nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat prin raportarea situatiei de fapt la legislatia in vigoare mai sus prezentata, rezulta clar faptul ca persoana obligata la plata TVA pentru achizitia intracomunitara efectuata este beneficiara bunurilor intrucat:

1.Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gaseasc bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor respectiv Romania, iar baza de impozitare a TVA o constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor din partea cumparatorului pentru bunurile livrate inclusiv impozitele si taxele aferente, potrivit prevederilor art. 130<sup>1</sup>, alin.(2), lit.a), art.137, alin.(1), lit.c) si art.138<sup>1</sup>, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

De asemenea, potrivit art.21 din regulamentul nr.1777/2005, in cazul in care a avut loc o achizitie intracomunitara de bunuri in sensul art.28 din Directiva 77/388/CEE, statul membru in care se incheie expeditia sau transportul bunurilor isi exercita competenta de impozitare indiferent de

tratamentul TVA aplicat tranzactiei in statul membru in care a inceput expeditia sau transportul.

Fata de afirmatia petentei in sensul ca SC ... SRL a fost verificata pe tema achizitiilor intracomunitare ca principal obiectiv de catre Garda Financiara Bacau, in perioada 10.12.2009-25.05.2010, in urma caruia s-au emis notele de constatare cu nr.... si respectiv nr...., prin care se mentioneaza ca SC ... SRL nu este platitoare de TVA conform legii, in final conform notei de constatare mai sus mentionata nu s-au sesizat abateri in privinta achizitiilor intracomunitare, si de la normele codului fiscal(cu toate ca cifra de achizitii intracomunitare de 10.000 euro a fost atinsa in perioada 01.12.2009-31.12.2009 stare enumerata in notele de constatare), aratam ca organele competente in stabilirea situatiei de fapt si impozitarea din punct de vedere al TVA in cazul achizitiilor intracomunitare sunt organele de inspectie fiscala, respectiv Activitatea de inspectie fiscala.

Pentru considerentele mai sus aratate, urmeaza sa se respinga contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei.

**2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC ... SRL datoreaza bugetului de stat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei din care ... lei majorari/dobanzi de intarziere si ... lei penalitati de intarziere.**

### **In fapt,**

prin decizia de impunere nr. F-BC ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.F-BC ... au fost stabilite in sarcina contestatoarei accesorii aferente debitului stabilit suplimentar pana la data de 09.12.2011, astfel:

-... lei-majorari/dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de la data de pana la data de 09.12.2011;

-... lei-penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

### **In drept,**

spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.120, alin.(1), din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

**„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. „**

și ale art. 120<sup>1</sup> din același act normativ :

**„Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. „**

Având în vedere că majorările/dobanzile de întârziere respectiv penalitățile de întârziere sunt drepturi de creanță accesorii și nu drepturi de creanță principale și având în vedere faptul că în sarcina SC ... SRL au fost stabilite diferențe de taxă pe valoarea adăugată în suma de ... lei, aceasta datorează și obligațiile accesorii conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se reține că în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar.

În consecință, pentru acest capăt de cerere urmează să se respingă contestația ca fiind neîntemeiată, respectiv pentru suma de ... lei reprezentând majorări/dobanzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere situația mai sus prezentată, în temeiul prevederilor art.94, alin.(3), lit.c), 119, 120, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216, alin.(1) și (2) și 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.126, alin.(3), lit.a) și alin.(4), lit.a) și b), art.137, alin.(1), lit.c), art.138<sup>1</sup>, alin.(1), art.139, alin.(2), art.152, alin.(6), art.153<sup>1</sup>, alin.(1), art.156<sup>3</sup>, alin.(1), lit.a), alin.(5), lit.a)(până la 31.12.2009) și alin.(2)(începând cu 01.01.2010), art.156<sup>4</sup>, alin.(2), lit.a)(până la 31.12.2009) și alin.(1), lit.d)(începând cu 01.01.2010) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.21 din regulamentul nr.1777/2005, pct.2, alin.(5) și (6) din HG nr.44/2004, coroborate cu prevederile pct. 11.1, lit.a) din OMFP nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de SC ... SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.F-BC ..., ca fiind neintemeiata respectiv pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- ... lei- accesorii aferente taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi contestata la instanta competenta, potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,  
...

Avizat,  
Biroul Juridic si Contencios  
...