

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax : +0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR.166/21.06.2010**

privind soluționarea contestației formulate de

**Birou Notar X,**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **Birou Notar Public X** cu sediul în Iași, b-dul..... județul Iași, având cod de înregistrare fiscală .....

Obiectul contestației este 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.....întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Cu adresa nr.....din .....Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a solicitat contestatoarei să precizeze suma contestată individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții și accesorii ale acestora.

Contestatoarea, cu adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ....a precizat că suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Această sumă este confirmată și de organele de inspecție fiscală prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...., ca fiind aferentă aspectului contestat de petentă.

Contestația este semnată de notarul public **X** și poartă amprenta în original a ștampilei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în data de ....., unde a fost înregistrată sub nr. ...., iar actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei în data de ....., cu adresa nr. ....pe care aceasta a semnat de primire.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. ...., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, prin care organele de inspecție fiscală propun respingerea în totalitate a contestației formulate de **Birou Notar Public X**, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Birou Notar Public X** contestă 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. ....întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., motivând în susținerea contestației următoarele:

În mod eronat organele de inspecție fiscală au considerat depășirea plafonului de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată în cursul lunii decembrie 2004 și ca urmare au stabilit obligația de plată a taxei din luna februarie 2005.

Consideră că temeiul de drept îl constituie art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, valabil la data de 01 ianuarie 2005 și care prevedea un plafon de scutire de 2 miliarde lei, fără a fi stipulat că este proporțional cu lunile lucrate în anul fiscal. Acest articol a fost modificat ulterior și într-adevăr în prezent figurează această modalitate de calcul a plafonului de scutire, respectiv că se ia în calcul plafonul de scutire proporțional cu lunile lucrate în anul fiscal.

Susține că Raportul de inspecție fiscală a fost întocmit nerespectând prevederile Codului fiscal valabile la nivelul anilor 2004 - 2005, ci au fost luate în calcul prevederile Codului fiscal modificat și valabil la nivelul anului 2010.

Ca urmare, **Birou Notar Public X** solicită reconsiderarea și reîntocmirea 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. ....și a Raportului de inspecție fiscală nr. ....

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice au stabilit următoarele:**

**Birou Notar Public MARE IRINA** a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată în decursul lunii decembrie 2004, înregistrând venituri de S Rol, în condițiile în care pentru perioada cu activitate în anul 2004, respectiv o lună, plafonul era de S Rol, fără a se înregistra în termen ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Ca urmare, a stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei pentru perioada cuprinsă între luna februarie 2005 și luna august 2007 când aceasta s-a înregistrat ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată. De asemenea, a calculat majorări de întârziere aferente acestei diferențe de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, pentru perioada 25.04.2005 - 25.01.2010.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative referitoare la speța analizată, în vigoare în perioada verificată se rețin următoarele:**

**În fapt,** urmare a inspecției fiscale generale efectuate de către organele de inspecție din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală a căror rezultate au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ....și Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....s-a stabilit în sarcina petentei o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, precum și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

**Birou Notar Public MARE IRINA** contestă doar taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente acestei diferențe în sumă de S lei, stabilite de către organele de inspecție fiscală ca urmare a faptului că au considerat că petenta a depășit plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată la sfârșitul primei luni de la înființare, respectiv decembrie 2004, și avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA.

Organele de inspecție fiscală au considerat că la art. 152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se face referire la cifra de afaceri anuală, iar expresia "*anul fiscal reprezintă perioada din anul calendaristic, reprezentată prin luni calendaristice scurse de la data înregistrării până la finele anului*" din alin. (3) al aceluiași articol este folosită tocmai pentru a face diferența între agenții economici înființați la începutul anului calendaristic și cei înființați la mijlocul sau finele exercițiului financiar. Având în vedere faptul că **Birou Notar Public X** s-a înregistrat ca plătitor de impozite și taxe la data de 06.12.2004, optând pentru regimul special de scutire, iar perioada calendaristică de luat în considerare este o lună calendaristică, a considerat că plafonul de scutire este de S Rol, rezultat din împărțirea la 12 luni a plafonului de scutire de S lei. Astfel, constatând că veniturile înregistrate de contestatoare în luna decembrie 2004 au fost de S Rol, superioare

plafonului de scutire în sumă S lei stabilit așa cum s-a arătat mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit că **Birou Notar Public X** avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA până la data de 10.01.2005 și ar fi devenit plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.02.2005.

În contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .... **Birou Notar Public X** susține că organele de inspecție fiscală "nu au respectat prevederile Codului fiscal valabile la nivelul anilor 2004 - 2005 ci au fost luate în calcul prevederile Codului fiscal modificat și valabil la nivelul anului 2010."

**În drept**, art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, incident în speță, avea în luna decembrie 2004 următorul cuprins:

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

**ART. 152**

(1) *Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de S lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.*

(2) *Persoanele impozabile nou-înființate pot beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă declară că vor realiza anual o cifră de afaceri estimată de până la S lei inclusiv și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată. Persoanele impozabile înregistrate fiscal, care ulterior realizează operațiuni sub plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), se consideră că sunt în regimul special de scutire, dacă nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.*

(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. Pentru persoanele nou-înființate, anul fiscal reprezintă perioada din anul calendaristic, reprezentată prin luni calendaristice scurse de la data înregistrării până la finele anului. Frațiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întregă. [...]"***

Acest articol a fost modificat de punctul 125 al art. I din Legea nr. 343 din 17 iulie 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 662 din 1 august 2006, având începând cu data de 01.01.2007 următorul cuprins:

*" Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*

**ART. 152**

(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).[...]

(4) O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

**(5) În sensul alin. (4), pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă."**

Ca urmare, pentru faptul că la nivelul lunii decembrie 2004 art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevedea că sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele a căror cifră de afaceri **anuală** este inferioară plafonului de scutire de S lei, iar pentru persoanele nou-înființate **anul fiscal** este definit ca perioada scursă de la data înregistrării până la finele anului, acești agenți economici aveau obligația să ceară înregistrarea în scopuri de TVA la atingerea plafonului de S lei. Doar începând cu 01.01.2007 plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile care încep o activitate economică în decursul anului calendaristic se determină proporțional cu perioada scursă de la înființare până la sfârșitul anului.

Acest punct de vedere se regăsește și în adresa Direcției Generale de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .... din ....., transmisă ca urmare a solicitării noastre făcută cu adresa nr. ...., astfel: *"la nivelul lunii decembrie 2004, Codul fiscal, prevedea că sunt scutite de TVA, persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de scutire de S lei, iar modul de calcul al plafonului de scutire pentru persoanele impozabile nou înființate în decursul unui an calendaristic, proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, se aplică începând cu 01.01.2007."*

Ca urmare, în mod eronat organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta a depășit plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată la sfârșitul primei luni de la înființare, respectiv decembrie 2004, și avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA.

Potrivit Raportului de inspecție fiscală nr. ...., **Birou Notar Public X** este înregistrată în scopuri de TVA din data de 01.08.2007.

Având în vedere că în perioada verificată prevederile legale referitoare la încadrarea în plafonul de scutire prevăzut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal au suferit modificări, așa cum s-a

reținut mai sus, organul de soluționare competent nu se poate pronunța dacă petenta s-a înregistrat corect ca plătitor de TVA începând cu data de 01.08.2007, urmând a se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că:

**"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"**, urmând a se desființa parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.....întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... pentru suma totală de S lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit actul administrativ fiscal contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie prin care să stabilească dacă petenta nu avea obligația să se înregistreze ca plătitoare de TVA anterior datei de 01.08.2007.

Se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, care la pct. 12.7. prevede:

**"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**, precum și prevederile punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care reglementează:

**"În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat."**, cu mențiunea ca art. 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, a devenit prin republicare art. 216.

Organele de inspecție fiscală vor ține cont și de prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**"(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate."**

Pentru considerentele învederate, în temeiul art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. ...., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### DECIDE:

**Art. 1** Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....pentru suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit actul administrativ fiscal contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie prin care să stabilească dacă în mod corect petenta s-a înregistrat ca plătitoare de TVA începând cu data de 01.08.2007.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de inspecție fiscală - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.