

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr.83 din 26.09.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fisicala prin adresa din data de 05.08.2008 asupra contestatiei depuse de d-ul X, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 06.08.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere emisa in data de 26.06.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fisicala in baza raportului de inspectie fiscală incheiat in data de 20.06.2008 si are ca obiect :

taxa pe valoarea adaugata;  
majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea  
adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-ul X contesta masurile dispuse de organele de inspectie fisicala la cap.III. 3.3.6 " Taxa pe valoarea adaugata" din raportul de inspectie fiscală, pe care i-l considera ilegal si netemeinic, solicitand totodata anularea deciziei de impunere emisa in data de 26.06.2008, care cuprinde obligatiile fiscale suplimentare de plata, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fisicala au interpretat in mod gresit dispozitiile art.69 si art.70 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003, in vigoare in

perioada noiembrie-decembrie 2005, deoarece data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata era de intai a lunii urmatoare celei in care s-a solicitat luarea in evidenta.

In cursul lunii decembrie 2005, odata cu intocmirea situatiei lunare privind incasarea veniturilor s-a constatat depasirea plafonului de scutire, de 200.000 lei, cu suma de x lei.

Contestatorul sustine ca a solicitat in termen legal inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal competent, care a emis certificatul de inregistrare fiscala incepand cu data de 01.01.2006, data de la care a incasat si a achitat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata, prin urmare nu a incalcat prevederile art.152 alin.(3) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscale au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2005 - 31.12.2006.

In perioada verificata d-ul X a desfasurat activitati notariale in baza Autorizatiei din data de 23.07.1996, emisa de Curtea de Apel Cluj.

Persoana fizica autorizata nu a fost inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, de la infiintare beneficiind de regimul special de scutire, conform art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Din verificarile efectuate, s-a constatat ca in luna noiembrie 2005 a depasit plafonul legal de scutire prevazut de Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu suma de x lei.

Din data de 01.01.2006 X se inregistreaza in scopuri de taxa pe valoarea adaugata si trimestrial depune deconturile de taxa pe valoarea adaugata, in termen legal.

Organele de inspectie fiscale au constatat ca au fost incalcate de catre contribuabil prevederile art.152 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, prin faptul ca la data depasirii plafonului de scutire de 200.000 lei, acesta avea obligatia ca in termen de 10 zile de la data constatarii sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, organele de inspectie fiscala, pentru suma de x lei, cu care a fost depasit plafonul legal de scutire, au calculat taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, pentru perioada 26.12.2005 -20.06.2008.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscale au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere in data de 26.06.2008, in suma totala de z lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere in suma de y lei.

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

**1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza suma de x lei, determinata de organele de inspectie fiscala,in conditiile in care acesta nu a solicitat atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in termenul prevazut de art.153 alin.(3) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal.**

**In fapt,** X, in calitate de persoana fizica autorizata nu s-a inregistrat ca persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata de la infiintare, beneficiind de regimul special de scutire, conform dispozitiilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In luna noiembrie 2005, contribuabilul a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei cu suma de x lei.

X a solicitat la data de 30.12.2005, inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, cererea fiind inregistrata la secretariatul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului , sub nr. 33255.

Conform Certificatului de inregistrare fiscala, eliberat de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului, contribuabilul a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.01.2006.

**In drept, art.152 alin.(1) si alin.(3) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, in vigoare in luna decembrie 2005, precizeaza:**

**“ Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire, dar acestia pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.”**

**“ Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii(...). Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon.**

**In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme.”**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca d-ul X avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului de scutire. Data depasirii plafonului este 30 noiembrie 2005, prin urmare solicitarea inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuia facuta pana la data de 10 decembrie 2005.

Intrucat prin contestatia formulata, d-ul X sustine ca a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termenul legal de 10 zile, de la data depasirii plafonului, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, cu adresa din data de 04.09.2008 a solicitat d-ui X, sa faca dovada celor afirmate.

Prin adresa din data de 12.09.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 18.09.2008,

d-ul X sustine ca a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in data de 08.12.2005, anexand in acest sens scrisoarea nr.135 din data de 08.12.2005, adresata Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului si Declaratia de inregistrare fiscala 010, dar nu face dovada expedierii acestora.

Conform filei din registrul de intrari/iesiri de la secretariatul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, anexata in copie la dosarul cauzei, rezulta ca cererea de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata este inregistrata sub nr.w in data de 30.12.2005.

Pct.56 alin.(4) lit.b) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, aprobat prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza:

**“ In cazul peroanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca pltitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, conform prevederilor art.152 alin.(3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel: (...)**

**b) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva”.**

In concluzie, se retine ca d-ul X datoreaza taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata datorata, cauza supusa solutionarii este daca persoana fizica autorizata X datoreaza aceasta suma, in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata nu a fost achitata la termen.**

**In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, intrucat d-ul X a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de**

platitor de taxa pe valoarea adaugata, datoreaza taxa pe valoarea adaugata.

**In drept, art.115 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:**

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarizere.”**

Art.116 alin.(1) si (5) din acelasi act normativ, prevede:

**“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetale anuale.”**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata, datorata si neachitata la termen, in suma de z lei, persoana fizica autorizata X datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de z-1 lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

