

## DECIZIA nr.13

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul A.I.F. I al D.G.F.P. Tulcea asupra contestației formulată de B.N.P. D, împotriva 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.../18.02. 2008, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../18.02.2008 cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând TVA de plată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală și este semnată și ștampilată conform prevederilor art.206 din același act normativ.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta, Biroul Notarului Public D cu sediul în orașul ..., str. ..., bl..., jud. Tulcea, identificată prin C.I.F. RO..., reprezentat de notar public D cu C.N.P. , 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.../18.02.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../18.02.2008, cu privire la suma de ... lei (... lei TVA de plată și ... lei majorări de întârziere), motivând următoarele:

-că organele de control fiscal în mod eronat au stabilit data de 31 iulie 2007 ca fiind data când s-a depășit plafonul de 35.000 euro (înregistrând venituri în sumă de ... lei), invocând în sprijinul său art.152, alin.(2) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, față de 31 august 2007-când petenta a înregistrat venituri în sumă de ... lei, asupra cărora aplicând procedeul sutei mărite pentru determinarea taxei, consideră că depășește plafonul de ...euro, și că ar fi trebuit să se declare plătitor de TVA începând cu 1 octombrie și nu cu 1 septembrie 2007, așa cum a stabilit organul de control;

-că și "modul de determinare a taxei pe valoarea adăugată de plată considerăm că este eronat", pentru că, "organul de inspecție a aplicat eronat cota de 19%" când corect era să aplice prevederile pct.23, alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, adică procedeul sutei mărite pentru determinarea taxei;

-că organul de inspecție fiscală "nu a ținut cont de taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă cumpărărilor efectuate de Biroul notarial în perioada octombrie 2007-ianuarie 2008, și apoi prin diferență să stabilească taxa de plată."

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită admiterea contestației și pe cale de consecință modificarea Deciziei de impunere nr... și a Raportului de inspecție fiscală parțială nr..., din data de 18.02.2008.

**II.** Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la BNP D organele de control din cadrul AIF I - D.G.F.P. Tulcea au verificat modul de înregistrare, determinare și declarare a taxei pe valoarea adăugată către bugetul consolidat de stat. Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../18.02.2008.

În baza Raportului de inspecție fiscală parțială s-a emis 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, înregistrată sub nr.../18.02.2008, prin care s-au stabilit în sarcina BNP D obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: TVA de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Din suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr...din 18.02.2008, petenta contestă doar suma de ... lei (TVA de plată ... lei și ... lei majorări de întârziere).

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei, precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul AIFI - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina BNP D, obligațiile fiscale suplimentare în valoare totală de ... lei.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul AIF I - D.G.F.P. Tulcea au verificat modul de înregistrare, determinare și declarare a TVA la BNP D. Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../18.02.2008.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2007-31.01.2008.

În urma verificării organele fiscale de control au constatat următoarele:

-la data de 31 iulie 2007, petenta a înregistrat venituri în cuantum de ... lei, depășind astfel plafonul privind cifra de afaceri de 35.000 euro, prevăzută la art.152, alin.(1) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data

depășirii plafonului, potrivit art.153 din același act normativ să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu 01.09.2007;

-organul fiscal de control a determinat TVA de plată conform art.140, alin.(1) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, aplicând cota standard de 19%, și nu au ținut cont de TVA deductibilă aferentă cumpărărilor efectuate de BNP D.

Față de cele prezentate mai sus organele de control stabilesc în sarcina BNP D TVA de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente ... lei.

Petenta contestă parțial aceste sume și înregistrează la D.G.F.P.-A.I.F.I Tulcea contestația sub nr../11.03.2008 împotriva Deciziei de impunere nr../18.02.2008 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, emisă în baza constatărilor Raportului de inspecție fiscală parțială nr../18.02.2008.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Lg. 571/2003.

\*Referitor la afirmațiile petentei privind depășirea plafonului de 35.000 euro, considerând eronată data de 31 iulie 2007 stabilită de organul de control fiscal, se reține:

-la data de 31.07.2007 petenta înregistrează venituri în sumă de ...lei - venituri ce depășesc plafonul de scutire de 35.000 euro, și ar fi trebuit să devină plătitor de TVA începând cu data de 01.09.2007, conform art.152, alin. (6) din Lg. nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare: "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 taxa, conform art.153."

\*Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei: că modul de determinare a taxei pe valoarea adăugată de plată este eronat, referindu-se la cota de 19% aplicată de organul de control fiscal, "când

corect era să se aplice prevederile pct.23, alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal", respectiv procedeul sutei mărite pentru determinarea taxei așa cum crede petenta, și că "Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin.(1) este constituită din valoarea totală, **exclusiv taxa ...**" întrucât:

-potrivit prevederilor art.140, alin.(1) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Lg. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare: "Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse";

-la art.137 din actul normativ de mai sus, se specifică:

"Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii,.....din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț";

-organele de control fiscal au considerat sumele înscrise în documentele primare ale BNP D, ca fiind contravaloare a serviciilor prestate (valoarea totală, exclusiv taxa) și au calculat aplicând cota de 19%, TVA colectată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada septembrie 2007-ianuarie 2008, în conformitate cu prevederile legale de mai sus.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, apreciem că în mod legal organele de control au considerat că petenta a devenit plătitor de TVA începând cu data de 01.09.2007.

\* Față de afirmația petentei "organul de inspecție fiscală trebuia să țină cont de taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă cumpărărilor efectuate de Biroul notarial în perioada octombrie 2007- ianuarie 2008, și apoi prin diferență să stabilească taxa de plată", se rețin în soluționarea favorabilă a contestației prevederile art.152, pct.62, alin(2) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Lg.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

"(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:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea 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 identificării nerespectării prevederilor legale. ..."

Având în vedere prevederile legale de mai sus și luând în considerare taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă cumpărărilor efectuate de Biroul notarial în perioada octombrie 2007- ianuarie 2008 în sumă de ... lei (depusă în xerocopie la dosarul cauzei), rezultă:

**... lei (TVA colectată) - ... lei (TVA deductibilă) = ... lei TVA de plată**

Pentru TVA de plată în sumă de ... lei, s-au recalculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, față de cele stabilite în Raportul de inspecție fiscală în sumă de ... lei.

Având în vedere cele consemnate mai sus, precum și prevederile legale incidente în speță urmează a se admite parțial contestația cu privire la TVA deductibilă în sumă de ... lei și diminuarea majorărilor de întârziere cu suma de ... lei, și, respingerea parțială a contestației cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând TVA de plată 10.060 lei și majorări aferente ... lei.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.(1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art.1 Admiterea parțială a contestației BNP D pentru suma de totală de ... lei reprezentând: ... lei TVA deductibil și ... lei diminuare majorări de întârziere, și, anularea parțială a Deciziei de impunere nr.../18.02.2008 cu privire la aceste sume.

Art.2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației BNP D pentru suma totală de ... lei reprezentând: ... lei TVA de plată și ... lei majorări de întârziere aferente TVA de plată.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV