



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare 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

### DECIZIA NR. 463 DIN 25.06.2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice II, cu adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

-... lei-TVA stabilita suplimentar ;

-... lei-majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar ;

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

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal ai SC X SRL, P.V.A. in calitate de administrator, semnatura acestuia fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata.

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

**I.** Prin contestatia formulata petenta precizeaza:

Masurile dispuse prin decizia de impunere nr.... este netemeinica din urmatoarele motive:

1. Societatea nu a primit de la AFP Bacau Est notificarea privind obligatia inregistrarii ca platitor de TVA, nici notificarea precum ca a fost inregistrata ca

platitor de TVA din oficiu de la data de 01.07.2008 si nici instiintare privind nedepunerea declaratiilor trimestriale.

2.Societatea nu a facturat cu TVA si nu a dedus TVA, acest fapt fiind o dovada a bunei noastre credinte.

3.Societatea a obtinut la data de 23.09.2008 de la AFP Bacau Est un certificat fiscal in care se mentioneaza ca SC X SRL nu figureaza cu obligatii de plata catre buget.

4.Societatea a depus toate declaratiile legale si a platit toate impozitele si taxele pe care le datora conform legii.

In perioada 01.02.2008-31.12.2008, societatea nu a facturat cu TVA si nici nu a dedus TVA iar din acest motiv obligarea societatii la plata TVA colectata contravine spiritului legii, avand in vedere faptul ca nu a incasat efectiv nici un ban care sa reprezinte TVA colectata, ajungandu-se in situatia de a fi obligati la plata unor sume de bani care nu au fost incasati.

In sustinerea contestatiei sale petenta prezinta certificatul de atestare fiscala nr.25523/23.09.2008.

**II.**Prin raportul de inspectie fiscala nr...., la cap.III Constatari fiscale, punctul III.1. **Taxa pe valoarea adaugata**, se arata urmatoarele:

In urma verificarii documentelor contabile prezentate la control pentru perioada 03.10.2007-31.12.2008, au rezultat urmatoarele:

Conform situatiei financiare la data de 31.12.2007 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., SC X SRL a inregistrat o cifra de afaceri de ... lei, superioara plafonului de scutire de 35.000 EUR stabilit conform prevederilor art.152, alin.(1), alin.(2) si alin.(5) din Legea nr.571/2003, dupa cum urmeaza:

Societatea a fost infiintata in data de 03.10.2007, iar conform prevederilor art.152, alin.(5) din Legea nr.571/2003, plafonul de scutire este de ... lei, stabilit astfel:

-... EUR \*3,3817(cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii)=... lei

-... lei: 12 luni=... lei/luna\*3 luni(oct-dec.2007)=... lei.

Conform documentelor justificative si balantelor de verificare lunare, s-a constatat ca cifra de afaceri la 31.12.2007, care serveste drept referinta in compararea cu plafonul de scutire este in suma de ... lei, mai mare cu ... lei fata de

cifra de afaceri declarata prin bilantul la 31.12.2007(... lei), intrucat factura fiscala seria ... emisa catre Gradinita nr. ... Bacau reprezentand servicii dezinsectie si deratizare, a fost inregistrata de societate in luna ianuarie 2008(la momentul incasarii) si nu in luna in care a fost emisa (octombrie 2007) prin aceasta fiind incalcate prevederile OMFP nr.1850/2004-Anexa nr.1, lit.A, pct.7, care stipuleaza ca „inregistrarile in contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor dupa data de intocmire...”

Rezulta astfel ca la data de 31.12.2007, societatea a depasit plafonul de scutire (... lei) prin cifra de afaceri realizata(... lei) cu suma de ... lei.

Intrucat societatea a depasit plafonul de scutire in luna decembrie 2007 si ca urmare a faptului ca a realizat activitati economice ce implica operatiuni taxabile, avea obligatia sa solicite inregistrarea in vectorul fiscal a regimului normal de aplicare a TVA incepand cu data de 01.02.2008, conform prevederilor art.152, alin.(2) si alin.(6) din Legea nr.571/2003.

Asa cum rezulta din adresa DGFP Bacau-Birou de Gestiune Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii Fiscale si Bilanturi nr...., inregistrata la AIF Bacau sub nr...., SC X SRL a fost inregistrata din oficiu ca platitor de TVA, conform prevederilor art.153, alin.(7) din Legea nr.571/2003, incepand cu data de 01.07.2008.

Conform adresei sus mentionate, societatea a fost notificata in data de 18.06.2008 in legatura cu depasirea plafonului de scutire si obligatia inregistrarii ca platitor de TVA. Avand in vedere faptul ca dupa expirarea termenului de 15 zile mentionat in notificare, societatea nu s-a prezentat la organul fiscal competent, s-a procedat la inregistrarea din oficiu in Registrul Contribuabililor gestionat la nivelul DGFP Bacau, iar modificarea vectorului fiscal a fost comunicata societatii la sediul social declarat in evidenta organelor fiscale.

Astfel, pentru perioada **01.02.2008-30.06.2008**

#### Taxa pe valoarea adaugata deductibila

Din verificarea efectuata, s-a constatat ca in aceasta perioada petenta nu s-a comportat ca un platitor de TVA(nu a intocmit deconturi de TVA si nu a declarat TVA si nu a inregistrat TVA in evidenta contabila, nu a intocmit jurnale de cumparari).

Ca urmare a aplicarii prevederilor art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003, „...regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art.153...” Conform alin.(8), lit.a) al aceluiasi art.152 din Legea

nr.571/2003, ”persoana impozabila care aplica regimul special de scutire nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor, in conditiile art.145 si 146”.

In consecinta, avand in vedere ca data inregistrarii societatii in scopuri de TVA a fost 01.07.2008, rezulta ca in perioada 01.02.2008-30.06.2008 societatea nu are dreptul la deducerea TVA aferenta achizitiilor, in conditiile art.145 si 146 din Legea nr.571/2003.

Astfel, pentru perioada 01.02.2008-30.06.2008, situatia privind TVA deductibila este:

- TVA deductibila inregistrata de societate- 0 lei;
- TVA deductibila declarata de societate - 0 lei;
- TVA deductibila stabilita urmare inspectiei fiscale - 0 lei.

#### Taxa pe valoarea adaugata colectata

Conform prevederilor art.152, alin.(6), din Legea nr.571/2003 si ale pct.62, alin.(2), lit.b) din Normele metodologice de aplicarea a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, organul de inspectie fiscala au procedat la calcularea TVA pe care societatea ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA conform art.153 din Codul Fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de TVA daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.

In consecinta, in baza prevederilor art.137, alin.(1), lit.a) si art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 coroborate cu prevederile pct.23, alin.(1) din Normele metodologice de aplicarea a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, s-a stabilit o baza impozabila in suma de ... lei, cu TVA colectata, respectiv de plata, in suma de ... lei, astfel:

- trim.I 2008- ... lei
- trim.II 2008- ... lei.

Astfel, pentru perioada 01.02.2008-30.06.2008, situatia privind TVA colectata este:

- TVA colectata inregistrata de societate- 0 lei;
- TVA colectata declarata de societate - 0 lei;
- TVA colectata stabilita urmare inspectiei fiscale - ... lei.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1) si (7) din OG nr.92/2003, Circulara ANAF 301324/2006 au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

Pentru perioada **01.07.2008-31.12.2008**

Taxa pe valoarea adaugata deductibila

In perioada 01.07.2008-31.12.2008, SC X SRL nu s-a comportat ca un platitor de TVA, respectiv nu a intocmit deconturi de TVA si nu a declarat TVA, nu a intocmit jurnale de cumparari si nu a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila aferenta acestei perioade.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca in aceasta perioada societatea a inregistrat achizitii de materii prime de la SC Y SRL Bacau, cu factura fiscala seria ..., in valoare totala de ... lei si TVA in suma de ... lei si factura fiscala seria ... in valoare totala de ... lei si TVA in suma de ... lei.

Facturile fiscale sunt intocmite in conformitate cu prevederile HG nr.831/1997 , art.155, alin.(5) din Legea nr.571/2003.In consecinta, pentru suma de 50 lei, societatea are drept de deducere, conform prevederilor art.145, alin.(1) si (2), lit.a) din Legea nr.571/2003, avand in vedere ca societatea detine documente legale conform art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu pct.46, alin.(1) din HG nr.44/2004.

Astfel, pentru perioada 01.07.2008-31.12.2008, situatia privind TVA deductibila este:

- TVA deductibila inregistrata de societate- 0 lei;
- TVA deductibila declarata de societate - 0 lei;
- TVA deductibila stabilita urmare inspectiei fiscale - ... lei.

Taxa pe valoarea adaugata colectata

In perioada 01.07.2008-31.12.2008 societatea a inregistrat venituri taxabile din prestari servicii dezinsectie, deratizare si dezinfectie, in suma totala de ... lei, pentru care datoreaza TVA colectata in suma de ... lei.

In perioada 01.07.2008-31.12.2008, societatea nu a intocmit deconturi de TVA si nu a declarat TVA, nu a intocmit jurnale de vanzari si nu a inregistrat in evidenta contabila TVA colectata aferenta acestei perioade.

Astfel, pentru perioada 01.07.2008-31.12.2008, situatia privind TVA colectata este:

- TVA colectata inregistrata de societate- 0 lei;
- TVA colectata declarata de societate - 0 lei;
- TVA colectata stabilita urmare inspectiei fiscale - ... lei.

Avand in vedere TVA deductibila stabilita de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei, si TVA colectata in suma de ... lei, rezultand astfel astfel TVA de plata in suma de ... lei.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1) si (7) din OG nr.92/2003, Circulara ANAF 301324/2006 au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

In concluzie, urmare inspectiei fiscale efectuate pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008, s-au stabilit urmatoarele:

**-... lei-** taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar din care ... lei aferenta perioadei 01.02.2008-30.06.2008 si ... lei aferenta perioadei 01.07.2008-31.12.2008;

**-... lei-** majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

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

**III.**Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Inspectia fiscala generala a avut in vedere informatiile transmise prin adresa DGFP-Bacau-Birou de Gestiune Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii Fiscale si Bilanturi nr.... inregistrata la AIF Bacausub nr...., prin care se solicita efectuarea unei inspectii fiscale avand in vedere ca asa cum rezulta din datele existente la vectorul fiscal societatea avea obligatia sa solicite inregistrarea in vectorul fiscal a regimului normal de aplicare a TVA, intrucat a depasit plafonul cifrei de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere in suma de 35.000 euro. Avand in vedere ca societatea nu si-a indeplinit aceasta obligatie ca urmare a notificarii de catre organul fiscal competent, societatea a fost inregistrata din oficiu ca platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2008.

SC X SRL are sediul social in satul., strada..., nr...., com...., jud. Bacau, este inmatriculata la ORC Bacau sub nr.J/04/.../..., codul unic de inregistrare este RO..., a devenit platitoare de TVA din oficiu de catre organele fiscale incepand cu data de 01.07.2008, si are ca obiect principal de activitate "alte activitati de curatenie" (cod CAEN 8129).

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

**In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta arata ca nu datoreaza bugetului de stat sumele inscrise in decizia de impunere nr...., petenta considerand ca nu a primit de la AFP Bacau Est notificarea privind obligatia inregistrarii ca platitor de TVA, nici notificarea precum ca a fost inregistrata ca platitor de TVA din oficiu de la data de 01.07.2008 si nici instiintare privind nedepunerea declaratiilor trimestriale.

O dovada a bunei sale credinte in acest sens este faptul ca societatea nu a facturat cu TVA si nu a dedus TVA, a depus toate declaratiile legale si a platit toate impozitele si taxele pe care le datora conform legii, iar in plus a obtinut la data de 23.09.2008 de la AFP Bacau Est un certificat fiscal(nr....) in care se mentioneaza ca SC X SRL nu figureaza cu obligatii de plata catre buget.

In conditiile in care societatea nu a facturat cu TVA si nici nu a dedus TVA petenta considera ca obligarea societatii la plata TVA colectata contravine spiritului legii.

**In drept,**

Analizand punctul de vedere al petentei vis-a-vis de constatările organului de inspectie fiscala precum si de documentele anexate la dosarul cauzei, constatam urmatoarele:

SC X SRL a fost infiintata in anul 2007, conform datelor de identificare, respectiv numarul de inregistrare la ORC Bacau, J/04/.../....

Din analiza cifrei de afaceri rezultata din situatiile financiare periodice depuse la organul fiscal teritorial- nr...., a rezultat ca la data de 31.12.2007 SC X SRL a inregistrat o cifra de afaceri de ... lei, superioara plafonului de scutire de ...

EUR stabilit conform prevederilor art.152, alin.(1), alin.(2) si alin.(5) din Legea nr.571/2003, dupa cum urmeaza:

*„(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de ... 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...”*

*”(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere...”*

*”(5) In sensul alin. (4), pentru persoana impozabila care incepe o activitate economica in decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevazut la alin. (1) se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intreaga.”*

La stabilirea plafonului de scutire, organul de inspectie fiscala a efectuat urmatoarele calcule:

-... EUR \*3,3817(cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii)=... lei

-... lei: 12 luni=... lei/luna\*3 luni(oct-dec.2007)=... lei.

Conform balantei de verificare la 31.12.2007, cifra de afaceri care serveste drept referinta in compararea cu plafonul de scutire este ... lei, mai mare cu ... lei fata de cifra de afaceri declarata prin bilantul la 31.12.2007(... lei).

Diferenta de ... lei este inregistrata in factura fiscala seria ... emisa catre Gradinita nr. 21 Bacau, reprezentand servicii dezinsectie si deratizare, care a fost inregistrata de societate in luna ianuarie 2008(la momentul incasarii) si nu in luna in care a fost emisa (octombrie 2007), contrar prevederilor OMFP nr.1850/2004-Anexa nr.1, lit.A, pct.7:

*„Inregistrarile in contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor dupa data de intocmire sau de intrare a acestora in unitate si sistematic, in conturi sintetice si analitice, in conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare forma de inregistrare in contabilitate.”*



Rezulta astfel ca la data de 31.12.2007, societatea a depasit plafonul de scutire (... lei) prin cifra de afaceri realizata(... lei) cu suma de ... lei.

Intrucat societatea a depasit plafonul de scutire in luna decembrie 2007 si ca urmare a faptului ca a realizat activitati economice ce implica operatiuni taxabile, avea obligatia sa solicite inregistrarea in vectorul fiscal a regimului normal de aplicare a TVA incepand cu data de 01.02.2008, conform prevederilor art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003.

***„(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, 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. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153. ”***

Intrucat societatea nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA, DGFP Bacau prin Biroul de Gestiune Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii Fiscale si Bilanturi a procedat la inregistrarea din oficiu ca platitor de TVA a SC X SRL incepand cu data de 01.07.2008, conform prevederilor art.153, alin.(7) din Legea nr.571/2003.

***“In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.”***

Acest fapt a fost adus la cunostinta Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau prin adresa nr. ..., inregistrata la AIF Bacau sub nr. ..., in care se specifica si faptul ca societatea a fost notificata in data de ... in legatura cu depasirea plafonului de scutire si obligatia inregistrarii ca platitor de TVA. Avand in vedere faptul ca dupa expirarea termenului de 15 zile mentionat in notificare, societatea nu s-a prezentat la organul fiscal competent, s-a procedat la inregistrarea din oficiu in Registrul Contribuabililor gestionat la nivelul DGFP Bacau, a SC X SRL ca platitor de TVA incepand cu data de....

Modificarea vectorului fiscal a fost comunicata si societatii la sediul social declarat in evidenta organelor fiscale. In acest sens, exista copia borderoului nr.... din care rezulta ca adresa transmisa cu recomandata nr.... a fost returnata de Posta romana in data de 01.08.2008.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata datorata de societate, pe perioada cuprinsa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva(...-...).

In acest sens, s-a avut in vedere si adresa nr.... emisa de MEF-Directia de legislatie in domeniul TVA, in care se specifica faptul ca *„Taxa pe valoarea adaugata de plata in cazul persoanelor care nu au solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege, este taxa care ar fi fost colectata daca persoana ar fi fost inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, pentru operatiuni taxabile realizate in perioada cuprinsa intre data de la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa, daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarii si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.”*

In consecinta, in baza prevederilor art.137, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003, pentru perioada 01.02.2008-30.06.2008, in mod legal organele de control au stabilit suma de ... lei drept baza impozabila, in vederea determinarii TVA colectata.

***„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:***

***a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;”***

In baza prevederilor art.140 din Legea nr.571/2003,

***“(1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata.”***

coroborate cu cele ale pct.23, alin.(1) din HG nr.44/2004

***“Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduce asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.”***

In mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata in suma de ... lei, suma care coincide cu TVA de plata pentru perioada 01.02.2008-30.06.2008.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de 143 lei, in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1) si (7) din OG nr.92/2003 si Circulara ANAF 301324/2006.

Intrucat pentru perioada, **01.07.2008-31.12.2008**, societatea nu s-a comportat ca un platitor de TVA, organul de inspectie fiscala a procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata deductibila si colectata si pentru aceasta perioada, stabilind urmatoarele:

Baza de impunere privind taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita de organul de inspectie fiscala a fost de ... lei, fata de 0 inregistrat in evidenta contabila. Aceasta diferenta rezulta din faptul ca in aceasta perioada societatea a inregistrat achizitii de materii prime de la SC Y SRL Bacau, cu factura fiscala seria ..., in valoare totala de ... lei si TVA in suma de ... lei si factura fiscala seria ... in valoare totala de ... lei si TVA in suma de ... lei, facturi fiscale care sunt intocmite in conformitate cu prevederile HG nr.831/1997 si art.155, alin.(5) din Legea nr.571/2003.

In consecinta, TVA deductibila stabilita urmare inspectiei fiscale este de ... lei pentru care societatea are drept de deducere, conform prevederilor art.145, alin.(1) si (2), lit.a) din Legea nr.571/2003.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata, in perioada 01.07.2008-31.12.2008 societatea a inregistrat venituri taxabile din prestari servicii dezinsectie, deratizare si dezinfectie, in suma totala de ... lei, suma care reprezinta baza de impozitare conform prevederilor art.137, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003.

In consecinta, TVA colectata aferenta perioadei 01.07.2008-31.12.2008 este in suma de ... lei, stabilita conform prevederilor art.140 din Legea nr.571/2003.

Avand in vedere TVA deductibila stabilita de organul de inspectie fiscala in suma de 50 lei, si TVA colectata in suma de ... lei, rezulta TVA de plata in suma de ... lei, pentru care a stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1) si (7) din OG nr.92/2003, Circulara ANAF 301324/2006.

In concluzie, urmare inspectiei fiscale efectuate pentru perioada 01.02.2008-31.12.2008, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **... lei**(... lei+... lei) si **... lei**- majorari de intarziere aferente(143 lei +... lei).

Fata de sustinerea petentei in sensul ca a obtinut la data de 23.09.2008 de la AFP Bacau Est un certificat fiscal(nr....) in care se mentioneaza ca SC X SRL nu figureaza cu obligatii de plata catre buget, aratam ca aceasta afirmatie nu are sustinere legala intrucat eliberarea acestui certificat s-a facut pe baza datelor

declarate organului fiscal, pe propria raspundere, la data eliberarii certificatului fiscal, societatea nedepunand decont privind taxa pe valoarea adaugata.

Deasemeni, la aceiasi data, societatea nu a depus nici declaratia de inregistrarea fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoane juridice asocieri si alte entitati fara personalitate juridica (010).

In ceea ce priveste afirmatia petentei in sensul ca nu a primit de la AFP Bacau Est notificarea privind obligatia inregistrarii ca platitor de TVA, nici notificarea precum ca a fost inregistrata ca platitor de TVA din oficiu de la data de 01.07.2008 si nici instiintare privind nedepunerea declaratiilor trimestriale, precizam ca in conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala aprobat prin OG nr.92/2003 si Codului Fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, organul fiscal teritorial nu are obligatia instiintarii agentilor economici cu privire la inregistrarea acestora in scopuri de TVA, obligatia constatarii depasirii plafonului de scutire cat si solicitarea inregistrarii in scopuri de TVA revenind in exclusivitate agentilor economici.

In plus, din verificarea datelor existente la dosarul fiscal al societatii, rezulta ca prin adresa nr.... societatea a fost notificata sa se prezinte in termen de 15 zile la sediul DGFP Bacau, in vederea clarificarii situatiei rezultata urmare depasirii plafonului de scutire conform Legii nr.571/2003.

Prin adresa nr...., DGFP Bacau comunica societatii faptul ca a fost inregistrata din oficiu ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.2008 precum si obligatia depunerii decontului de TVA pentru fiecare perioada fiscala.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art. 119,120, 206, 217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.137, alin.1, lit.a), art.140 alin.(1), art.145, alin.(1) si (2), lit.a), art.152, alin.(1), (2), (5) si (6), art.153, alin.(7) din Legea nr.571/2003, Anexa nr.1, lit.A, pct.7 din OMFP nr.1850/2004, coroborate cu pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ..., ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma totala de ... lei reprezentand:

-... lei-TVA stabilita suplimentar ;

- ... lei-majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Coordonator,

**Codrin Radu**

Avizat

Biroul Juridic si Contencios

**Nicolae Sicoe**