



## Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Maramureș  
Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr.274 din 12.06.2012** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. B. M.,  
b-dul U., nr.../..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului M. sub nr...../11.05.2012.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de  
catre Activitatea de Inspectie Fiscala M. prin adresa nr...../10.05.2012,  
inregistrata sub nr...../11.05.2012, asupra contestatiei depuse de SC X SRL,  
impotriva deciziei de impunere nr....../27.03.2012 emisa de Activitatea de  
Inspectie Fiscala M. in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de  
27.03.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de ..... lei, reprezentand:  
..... lei - taxa pe valoarea adaugata;  
..... lei - majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe  
valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205  
alin.(1), art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului  
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a  
Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra  
contestatiei.

I.Prin contestatia formulata SC X SRL solicita admiterea acesteia si  
anularea actelor administrative-fiscale atacate in sensul inlaturarii obligatiei  
fiscale stabilita suplimentar in sarcina societatii, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au apreciat ca cifra de afaceri pentru anul  
2009 , in quantum de ..... euro , respectiv ..... lei a fost depasita in luna  
decembrie 2009 prin emiterea facturii fiscale nr.../12.12.2009.

Contestatoarea sustine ca ceea ce s-a facturat nu reprezinta livrarea unui  
bun sau prestarea unui serviciu, ci un avans stabilit intre parti, pentru  
realizarea ulterioara a operatiunii comerciale, astfel factura emisa in data de

12.12.2009 nu intra in cifra de afaceri pentru anul 2009 ci in cifra de afaceri in care ar fi cuprinsa valoarea serviciului prestat efectiv.

La data inspectiei fiscale, notiunea de cifra de afaceri era reglementata de dispozitiile art.61 alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, insa aceasta reglementare prin care se introduce in cifra de afaceri si valoarea facturilor de avans a fost adoptata prin HG nr.1690/29.12.2009 cu aplicabilitate din data de 01.01.2010.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.03.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala M. au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2009-31.12.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Activitati de consultanta pentru afaceri si management, cod CAEN 7022.

Conform informatiilor obtinute din baza de date ANAF si INFOPC, SC X SRL s-a declarat platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.09.2011, urmare a depasirii plafonului de scutire.

Din verificarea efectuata a rezultat ca societatea a depasit plafonul de scutire de ..... euro, echivalentul sumei de ..... lei prevazut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal in luna decembrie 2009.

Conform balantei de verificare la 31.12.2009 cifra de afaceri realizata de SC X SRL este de ..... lei, data de la care avea obligatia inscrierii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiind 01.01.2010.

Prin inscrierea cu intarziere ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata au fost incalcate prevederile art.152 (6) din Codul fiscal, care precizeaza ca persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri este mai mare sau egala cu plafonul de scutire de ..... euro, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata 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.

Astfel, in functie de veniturile inregistrate lunar in evidenta contabila, organele de inspectie fiscala au intocmit anexa nr.1, prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata pe care SC X SRL ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata conform art.153 din Codul fiscal de la data la care avea obligatia sa se inregistreze.

Conform acestei anexe a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma totala de ..... lei, cu termene de plata

trimestriale.

Calculul taxei pe valoarea adaugata a fost efectuat in conformitate cu prevederile pct.62(2) lit.b) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, conform carora in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal, organele de inspectie fiscala vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege si data la care a fost inregistrata.

Pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.120 si 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul fiscal.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.03.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr......./27.03.2012 privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina SC X SRL in suma totala de .... lei , reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei.

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

**1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr......./27.03.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2009, SC X SRL a realizat o cifra de afaceri in suma de ..... lei, depasind plafonul de scutire de 35000 euro prevazut de art. 153 alin. (1) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA pana la data de 10.01.2010 devenind platitor de taxa incepand cu data de 01.02.2010.

Conform bazei de date ANAF si INFOPC, SC X SRL s-a inregistrat ca

persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.09.2011.

Potrivit anexei nr.1 la raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a obtinut in perioada 27.01.2010 – 01.05.2010 venituri in suma de .... lei pentru care societatea trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, prin aplicarea cotei de 19% asupra bazei de impozitare si in perioada 24.08.2010 -26.07.2011 venituri in suma de ..... lei, pentru care trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, prin aplicarea cotei de 24% asupra bazei de impozitare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei de la data de 01.01.2010 de cand SC X SRL ar fi trebuit sa devina platitoare de taxa si pana la data de 26.07.2011.

**In drept**, art.152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

***“(1) Persoana impozabila stabilita în Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 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, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)”***

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, SC X SRL a beneficiat de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 31.01.2010 avand in vedere ca in luna decembrie 2009 a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro.

Alin. (6) al aceluiasi articol prevede:

***“(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”.***

Pct.66. (1) din Normele de aplicare a art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 care precizeaza:

**” În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4) sau (5) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:**

**c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal”.**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, SC X SRL 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 sfarsitul lunii decembrie 2009, prin urmare solicitarea inregistrarii ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata trebuia facuta pana la data de 10 ianuarie 2010, devenind platitoare de taxa incepand cu data de 01.02.2010.

Intrucat SC X SRL nu a solicitat inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala in mod corect, au stabilit obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de taxa.

SC X SRL a realizat in perioada 27.01.2010-01.05.2010, venituri in suma de .... lei si in perioada 24.08.2010 – 26.07.2011 venituri in suma de ..... lei .

Organele de inspectie fiscala au stabilit in mod gresit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de .... lei, provenind din facturile fiscale inregistrate in luna ianuarie 2010 in valoare totala de ... lei, intrucat SC X SRL devine platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu luna februarie 2010, motiv pentru care nu datoreaza suma de ... lei.

Pct. 62 alin. (2) lit.b) din Normele de aplicare a art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 care precizeaza:

**(2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:**

**b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control vor solicita plata taxei pe care**

**persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege și data la care a fost înregistrată.**

In concluzie, pentru perioada 01.02.2010 -26.07.2011, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, pe care ar fi trebuit sa o colecteze din veniturile obtinute si nu datoreaza taxa in suma de .... lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de ..... lei si admisa pentru suma de ... lei.

Sustinerea contestatoarei potrivit careia plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata nu a fost depasit , intrucat suma de ..... lei provenind din factura fiscala nr.../12.12.2009, reprezinta avans si nu intra la calculul cifrei de afaceri asa cum este prevazut de Hotararea Guvernului nr.1690/2009 care intra in vigoare incepand cu data de 01.01.2010, nu poate fi luata in considerare in sustinerea favorabila a cauzei, intrucat asa cum rezulta din balanta de verificare, la data de 31.12.2009 veniturile inregistrate in contul 708 " Venituri din activitati diverse" sunt in suma de ..... lei, iar potrivit formularului "20" " Contul de profit si pierdere" al bilantului contabil, **cifra de afaceri este formata din totalitatea veniturilor inregistrate in conturile de la "701" la "708" din care se scad reducerile comerciale acordate, inregistrate in ct."709" si se adauga veniturile inregistrate in conturile "766" si "7411"**, insa chiar si fara aceasta suma cifra de afaceri realizata este de ..... lei, mai mare decat plafonul de scutire de taxa prevazut de art.153 alin.(1), respectiv de 35000 euro, echivalentul a 119000 lei.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca, SC X SRL datoreaza suma totala de ..... lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita prin decizia de impunere nr.... ..../27.03.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si nu datoreaza suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei , organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de .... lei.

**In drept**, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

Art.120 alin.(1) si alin.(7) 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”.**

**(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, prevede:

**“ (7) Nivelul dobânzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, neachitata la scadenta SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de .... lei si nu datoreaza suma de ... lei.

Art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

**“(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:**

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

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

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de .... lei, prin aplicarea procentului

de 15% la valoarea obligatiei fiscale principale si nu datoreaza suma de ... lei.

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B. M., b-dul U., nr.../. pentru suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei si admiterea contestatiei pentru suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV