



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Galați  
Serviciul Soluționare Contestații



Str.Portului, nr. 163, Galați  
CP. 800211  
Tel : +40 236.46.04.86  
Fax : +40 236 43.24.66  
e-mail: [registratura.dgrfp.gl@anaf.ro](mailto:registratura.dgrfp.gl@anaf.ro)

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ .2017**  
de soluționare a contestației înregistrată la  
D.G.R.F.P. Galați sub nr. .... / .....2016  
formulată de **SC X SRL - D, CUI .....**  
cu sediul în loc. ...., str. xxx, județul .....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..... – Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. BZG\_AIF ..... / .....2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr. ... / .....2016, asupra contestației formulată de SC X SRL - D, CUI ....., cu sediul în loc. ..., str. xxx, județul ....., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ... .. din .....2016, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP .....

Obiectul contestației privește suma totală de **AB lei**, reprezentând **taxă pe valoarea adăugată** stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ... .. din .....2016 , emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP ..... în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... .. din .....2016.

Contestația a fost semnată (indescifrabil) de către administratorul SC X SRL - D și poartă amprenta ștampilei rotunde a unității în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (1), lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare.

Analizând termenul de depunere a contestației se constată că Decizia de impunere nr. ... .. din .....2016, a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de .....2016 (confirmare de primire aflată în copie xerox la dosarul cauzei), iar contestația a fost depusă la D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. .... în data de .....2016, înregistrată sub nr. ....

Prin urmare, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 alin.

(1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 și art. 272 al. 1 și al.2 lit. a din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare coroborat cu prevederile H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați prin Serviciul soluționare contestații 1 este legal investită să analizeze pe fond contestația formulată de SC X SRL - D.

**I. Prin contestația formulată SC X SRL - D contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ... .. din .....**2016** emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP ..... în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... .. din .....**2016** , solicitând anularea acesteia.**

În susținerea contestației petenta aduce următoarele argumente:

*„Organul fiscal teritorial, în urma unor așa-zise analize efectuate în mod netransparent, fără a fi aduse la cunoștința noastră, a emis în data de .....2015 o decizie privind anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA nr. N, prin care ne comunică faptul că a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA și totodată faptul că se anulează CERTIFICATUL DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA SERIA ... NR ... fără a preciza seria, numărul și data documentului anulat.*

Referitor la acest aspect menționăm următoarele:

*Societatea comerciala nu a beneficiat până în prezent de dreptul de înregistrare în scopuri de TVA și nu avem cunoștință că am fi deținut vreodată un certificat de înregistrare în scopuri de TVA, așa cum se observă, nici organul fiscal nu poate menționa seria și numărul acestuia în decizia de anulare mai sus menționată.*

*Constatăm că anularea înregistrării în scopuri de TVA, în cazul societății noastre, s-a făcut înaintea înregistrării în scopuri de TVA, deoarece noi nu avem cunoștință până în prezent despre faptul că organul fiscal ne-a înregistrat în scopuri de TVA. Nu există nici un fel de corespondență între organul fiscal teritorial și noi din care să rezulte faptul că am fost înregistrați în scopuri de TVA și că am fi fost înscriși, astfel, în registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.*

*La momentul inspecției fiscale, când ni s-a spus că suntem pasibili de plata integrală a TVA aferent întregii perioade scurse de la momentul neacordării înregistrării în scopuri de TVA, ca urmare a efectelor emoționale evidente în cazul unui asemenea anunț, ne-am deplasat la sediu ANAF Z unde, în urma unor reclamații verbale vehemente din partea noastră la același ghișeu unde ni s-a înmânat decizia de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, ni s-a mărturisit de către aceeași funcționară că în urmă cu ceva timp, imediat ulterior momentului refuzului nemotivat de acordare a înregistrării în scopuri de TVA și a comunicării deciziei de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, funcționarii ANAF din birou au emis un cod unic de înregistrare în scopuri de TVA pentru societatea noastră pe care nu l-au comunicat niciodată nimănui și pe care, conform spuselor acestei funcționare, l-au distrus după o perioadă de aproximativ 5-10 minute de la emitere, mărturisire care a adăugat mai multă nemulțumire și anxietate faptului deja comunicat că vom plăti TVA integral întregii*

perioade, și care a făcut ca întreg acest proces pe care noi l-am urmat cu bună credință, conform legislației și celor spuse de angajații ANAF, să pară o conspirație tăcută și intenționată din partea ANAF, care în pur stil mafiot, necaracteristic unui organ al statului, să poată să beneficieze de încasări mult mai mari, după o perioadă arbitrar aleasă de către acesta, decât dacă ar fi acordat la momentul cererii noastre înregistrarea în scopuri de TVA.

Cu ocazia primirii avizului de inspecție fiscală am invederat structurii de inspecție fiscală că am dori să efectueze o cercetare prealabilă - un control inopinat sau o cercetare la fața locului, în conformitate cu prerogativele deținute, privind vectorul fiscal și dosarul fiscal (dosarul zero), din care ar fi rezultat că societatea noastră nu a avut vreodată obligația declarativă și de plată a TVA, însă solicitarea noastră nu a fost luată în considerare.

În concret, aceste condiții pot conduce societatea către faliment întrucât anularea înregistrării în scopuri de TVA produce efecte devastatoare în relațiile cu partenerii contractuali deoarece sistemul în care a funcționat până în prezent este unul specific, respectiv nu a dedus, dar nici nu a colectat TVA.

Executarea deciziei prin anularea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA va cauza o reacție în lanț, constând în: insuficiența lichidităților pentru îndeplinirea obligațiilor curente ale societății (între care și plata salariilor angajaților dar și a obligațiilor curente către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat); pierderea credibilității și a bonității în fața partenerilor contractuali, dar mai ales în fața instituțiilor de credit care contribuie în mod substanțial la finanțarea activităților curente ale societății; blocarea întregii activități a societății și chiar intrarea în incapacitate de plată.

Totodată invederăm art. 41, paragr. 2, lit. a și c din Cartea Drepturilor Fundamentale a Uniunii Europene care citează:

(1) Orice persoană are dreptul de a beneficia, în ce privește problemele sale, de un tratament imparțial, echitabil și într-un termen rezonabil din partea instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii.

(2) Acest drept include în principal: (a) dreptul oricărei persoane de a fi ascultată înainte de luarea oricărei măsuri individuale care ar putea să îi aducă atingere; (c) obligația administrației de a-și motiva deciziile.

Noi considerăm că aceste drepturi ne-au fost încălcate deoarece ne-a fost refuzat dreptul la interviu la momentul comunicării deciziei de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, și nici nu ni s-a dat motivarea acestei decizii.

În concluzie, având în vedere aspectele de fapt și de drept menționate: solicităm anularea Deciziei de impunere nr. ... .. din .....**2016**, privind obligațiile suplimentare de plată precum și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... .. din .....**2016** ”.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ... .. din .....2016 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... .. din .....2016, organele de inspecție fiscală au stabilit o obligație suplimentară în sumă totală de AB lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.**

Constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ... 579/28....**2016**, care au stat la baza stabilirii sumei contestate, menționate mai sus, au fost următoarele:

În urma verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că la data de .....2015, conform bilanței de verificare societatea comercială a înregistrat venituri totale în sumă de ..... lei, depășind cifra de afacerii de 65.000 euro (220.000 lei) fapt pentru care trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent.

Agentul economic a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA cu întârziere peste data precizată în Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 153. alin. (1), litera b: „dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon.

Astfel că, înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată potrivit art. 153, alin. (9). litera h din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prin decizia nr. .... din 31.08.2015, întrucât persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică care implica operațiuni din sfera TVA potrivit art. 153. alin. (7<sup>1</sup>) din Codul Fiscal.

Agentul economic are ca obiect de activitate „comerț cu amănuntul al cărnii și al produselor din carne în magazine specializate ” cod CAEN 4722.”

Privind cotele de TVA, agentul economic trebuia să utilizeze cota standard de 24 % și 9 % prevăzută de art. 140. alin. (1) și alin. (2) din titlul VI, capitolul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și cota de 20 % conform art. 291, alin. (1) și alin. (2) din titlul VII, capitolul VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare care se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de TVA sau care nu este supusă cotei reduse de TVA, operațiuni supuse taxării inverse și operațiuni scutite de TVA pentru livrări de bunuri intracomunitare.

Conform Deciziei privind anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA nr. 20535 din 31.08.2015 coroborat cu art. 11, alin. (1<sup>3</sup>) din Titlul I din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează următoarele: „*contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) și h), nu beneficiază, în perioada respectivă de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectată, în conformitate cu prevederile titlului VI, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă*” s-a procedat la calcularea TVA colectată pentru perioada .....2015 - .....2016.

În această situație, agentul economic avea obligația depunerii Formularului 311 care se referă la Declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (OPANAF 632/2015).

Termenul de depunere a Declarației 311 este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrările de bunuri/prestările de servicii și/sau pentru achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care persoanele impozabile sunt obligate la plata TVA efectuate de persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu conform prevederilor art. 153

alin. (9) lit. a) - e) din CF, în situația în care exigibilitatea taxei pentru aceste operațiuni intervin în perioada în care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA;

Conform bilanțelor de verificare pe perioada 01.08.2015 - 31.07.2016 și a anexei nr. 1 (pag. 1 - 8) și anexei nr. 2 (pag. 1-3) la RIF în cauză au fost defalcate veniturile înregistrate în urma vânzărilor produselor cu TVA 9% și 24 % respectiv 20 %, potrivit celor reținute de către organul de inspecție fiscală, astfel:

luna	Venituri totale	Venituri	din care tva 9 %	Venituri .	din care tva24%/2	TVA de plata 6 (3+5)
0	1	2	3	4	5	
august	0	0	0	0	0	0
septem. trim. III	0	0	0	0	0	0
octom. noiem. decem. tri. IV	0	0	0	0	0	0
<b>total 2015</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
ianuarie	0	0	0	0	0	0
februarie	0	0	0	0	0	0
martie trim. I	0	0	0	0	0	0
aprilie mai	0	0	0	0	0	0
iunie trim. II	0	0	0	0	0	0
iulie	0	0	0	0	0	0
<b>total 2016</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>total gen.</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ..., întocmit în data de .....2016, AJFP ..... – Activitatea de inspecție fiscală, propune: *“respingerea contestației nr. .../.....2016 formulată împotriva obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală ... din .....2016 și raportul de inspecție fiscală ... din .....2016 .*

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă controlului se rețin următoarele:**

Precizăm că, în vederea soluționării pe fond a contestației, prin adresele nr. .../.../.....2017 și nr. .../.../.....2017, s-au solicitat organului fiscal să completeze dosarul cauzei cu: copii după solicitarea agentului economic de înregistrare în scopuri de TVA și a documentului în baza căruia a fost soluționată cererea (documentul de înregistrare în scopuri de TVA), precum și dovada comunicării acestuia, copii după Decizia nr. ... din .....2015 prin care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA ,



precum și dovada comunicării acesteia, precum și să precizeze dacă s-a întocmit sesizare penală pentru deficiențele constatate la control.

Organul fiscal a transmis precizările cu privire la faptul dacă s-a întocmit sesizare penală pentru deficiențele constatate la control, precum și copii după documentele solicitate, prin adresele nr. ... din .....2017, nr. ... din .....2017 și nr. ... din .....2017 (înregistrate la organul de soluționare contestații sub nr. .../.....2017, nr. .../.....2017 și .../.....2017).

În această situație, în temeiul dispozițiilor art. 77 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, termenul de soluționare s-a prelungit cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii documentelor solicitate.

***Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate pronunța pe fond asupra TVA stabilit suplimentar la control în sumă de AB lei, în sarcina SC X SRL, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ... .. din .....2016 , emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... .. din .....2016 , în condițiile în care, motivațiile aduse de petent prin contestație, nu sunt de natură să modifice constatările din actul administrativ atacat.***

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală ..... au constatat că la dala de .....2015, SC X SRL - D a înregistrat venituri totale în sumă de ..... lei, depășind plafonul de scutire de 65.000 euro (220.000 lei), motiv pentru care era obligat să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent conform art.153, alin.1, lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 10 zile de la depășirea plafonului, respectiv până la data de 10.07.2015, urmând să devină plătitor de TVA începând cu data de 01.08.2015.

Agentul economic a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA cu întârziere, peste data precizată în Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 153. alin. (1), litera b), și ca urmare a fost înregistrat ca plătitor de TVA de organul fiscal din data de 01.09.2015. Întrucât persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică care implica operațiuni din sfera TVA potrivit art. 153. alin. (7<sup>1</sup>) din Codul Fiscal, organul fiscal potrivit art. 153, alin. (9) litera h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare a anulat înregistrarea în scopuri de TVA din aceeași dată în care a fost înregistrat ca plătitor de TVA , respectiv .....2015.

Luând în considerare Decizia privind anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA nr. .... din .....2015, coroborat cu art. 11, alin. (1<sup>3</sup>) din Titlul I din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează: „*contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) și h), nu beneficiază, în perioada respectivă de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectată, în conformitate cu prevederile titlului VI, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă*”, organele de inspecție fiscală ..... au procedat la

calcularea TVA colectată pentru perioada .....2015 - .....2016, stabilind suplimentar de plată TVA în sumă de AB lei.

Prin contestația formulată, societatea susține faptul că: „Organul fiscal teritorial, în urma unor așa-zise analize efectuate în mod netransparent, fără a fi aduse la cunoștința noastră, a emis în data de .....2015 o decizie privind anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA nr. ..., prin care ne comunică faptul că a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA”.

**În drept**, potrivit prevederilor art.11 alin 1<sup>3</sup>, art. 140 alin. 1 și 2, art. 152 alin. 1, art. 153 alin. 1, 7 și 9 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la 31.12.2015) și art. 11 alin. 8, art. 291 alin. 1 și 2 din Legea nr. 227/2015 cu aplicabilitate din ianuarie 2016:

### **„Art. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

(1<sup>3</sup>) *Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) și h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VI, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă.*

### **Art. 140 - Cotele**

(1) *Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.*

(2) *Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:*

### **Art. 152 - Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici**

(1) *Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 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, respectiv **220.000 lei**, poate aplica scutirea de taxă, denumită 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).*

(...)

(6) *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 prevăzut la alin. (1) **trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului.** Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori 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 înregistrată în scopuri de taxă conform art. 153.**

### **Art. 153 - Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA**

(1) *Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b) și d), **trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:***

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

**b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;**

(...)

(7) *Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt **obligate să solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) și (5) sau solicită înregistrarea conform alin. (9<sup>1</sup>).***

(7<sup>1</sup>) *Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se stabilesc **criterii pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului. **Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, dacă persoana impozabilă justifică intenția și are capacitatea de a desfășura activitate economică, pentru a fi înregistrată în scopuri de TVA. Prin excepție de la prevederile alin. (7), organele fiscale competente nu vor înregistra în scopuri de TVA persoanele impozabile care nu îndeplinesc criteriile stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*****

(...)

(9) *Organele fiscale competente **anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:***

(...)

h) *dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare,*



supusă înmatriculării la registrul comerțului, **nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală.**

(...)

(9<sup>1</sup>) Procedura de anulare a înregistrării în scopuri de TVA este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (9) lit. a) - e) și h), organele fiscale competente înregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA aplicând prevederile alin. (7<sup>1</sup>) astfel:

(...)

e) la solicitarea persoanei impozabile, în situația prevăzută la alin. (9) lit. h), dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

### **Art. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

(...)

(8) Persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VII, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă.

### **Art. 291 - Cotele**

(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:

- a) 20% începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;
- b) 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017.

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

(...)

e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele”.

În temeiul prevederilor legale citate, se reține că, persoana impozabilă are obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la data constatării depășirii plafonului de scutire. În cazul în care, persoana impozabilă **solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată** de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă.

De asemenea, se reține că organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, dacă persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală, iar după anularea înregistrării în scopuri de TVA, organele fiscale competente pot înregistra persoana impozabilă în scopuri de TVA la solicitarea acesteia, dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA. **În perioada respectivă, persoana impozabilă nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar este supusă obligației de plată a TVA colectate.**

Din documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

SC X SRL - D a depășit plafonul de scutire la data de 30.06.2015, având obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, până la data de 10.07.2015, urmând ca aceasta să devină **plătitor de taxă începând cu data de 01.08.2015.**

SC X SRL - D a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, în data de **24.08.2015**, în baza „Declarației – 010 – de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”, înregistrată la organul fiscal sub nr. ....

Întrucât solicitarea înregistrării în scopuri de TVA, s-a făcut în data de .....2015 (față de 10.07.2015 când avea obligația solicitării), organul fiscal a eliberat în data de .....2015 **CERTIFICATUL DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA seria B nr. ...**, din care rezultă că agentul economic este înregistrat în scopuri de TVA din data de .....2015, ca urmare a solicitării cu întârziere.

În urma analizării Declarației de mențiuni (formular 010), înregistrată sub nr. ..../24.08.2015 și a declarației pe propria răspundere pentru evaluarea intenției de a desfășura activitate economică ce implică operațiuni din sfera TVA (formularul 088), depuse de SC X SRL - D, AJFP ..... prin Serviciul de informații fiscale propune în Referatul nr. .../27.08.2015, anularea înregistrării în scopuri de TVA, deoarece persoana impozabilă nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit prevederilor punctului 6 lit. d din cadrul anexei 1 capitolul III secțiunea 5<sup>^</sup>1 din Ordinul președintelui ANAF nr. 3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA.

Constatând că SC X SRL - D **nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică care implică operațiuni din sfera TVA**, potrivit art. 153. alin. (7<sup>^</sup>1) din Codul Fiscal, organul fiscal, potrivit art. 153, alin. (9) litera h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prin decizia nr. .... din .....2015, **anulează înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de .....2015** (din aceeași zi în care a fost înregistrat ca plătitor de TVA). Prin Decizia nr. .... din .....2015 privind anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, agentul economic este înștiințat că la data anulării înregistrării în scopuri de TVA se anulează și Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

Decizia nr. ... din .....2015 privind anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, a fost comunicată agentului economic în data de .....2015, prin remitere sub semnătură de primire (aflată în copie la dosarul cauzei), împotriva acesteia putându-se formula contestație în termen de 30 zile.

SC X SRL - D, nu a contestat decizia nr. ... din .....2015 privind anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și nici nu a mai solicitat din nou înregistrarea în scopuri de TVA cu toate că avea obligația ca după încetarea situației care a condus la anulare, să solicite din nou înregistrarea în scopuri de TVA, deoarece a depășit plafonul de scutire.

Ca urmare conform prevederilor legale menționate mai sus rezultă că după anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 153 alin. (9), lit. b) - e) și h), SC X SRL - D nu mai beneficia, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate, dar era supusă obligației de plată a TVA colectate.

În această situație, agentul economic avea obligația depunerii Formularului 311 care se referă la Declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Sușinerile petentei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât aceasta nu a respectat prevederile legale cu privire la înregistrarea în scopuri de TVA.

Referitor la afirmația petentei că *“anularea înregistrării în scopuri de TVA, s-a făcut înaintea înregistrării în scopuri de TVA, deoarece noi nu avem cunoștință până în prezent despre faptul că organul fiscal ne-a înregistrat în scopuri de TVA”*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, sușinerile acesteia fiind contradictorii întrucât:

- societatea a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, în data de 24.08.2015, în baza „Declarației – 010 – de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”.

- organul fiscal a eliberat în data de .....2015 CERTIFICATUL DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA seria B nr. ..., din care rezultă că agentul economic este înregistrat în scopuri de TVA din data de .....2015.

- prin decizia nr. ... din .....2015, organul fiscal anulează înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de .....2015 (din aceeași zi în care a fost înregistrat ca plătitor de TVA).

- decizia nr. ... din 31.08.2015 privind anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, a fost comunicată agentului economic în data de 31.08.2015, prin remitere sub semnătură de primire.

- prin Decizia nr. ... din 31.08.2015 privind anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, agentul economic este înștiințat că la data anulării înregistrării în scopuri de TVA se anulează și Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

Rezultă astfel că, contestatoarea a avut cunoștință de faptul că a fost înregistrată în scopuri de TVA și că anularea înregistrării în scopuri de TVA s-a făcut din aceeași zi în care a fost înregistrată ca plătitor de TVA, respectiv 01.09.2015.

După luarea la cunoștință de anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA societatea nu a contestat decizia nr. ... din 31.08.2015 privind anularea din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și nici nu a mai solicitat din nou înregistrarea în scopuri de

TVA cu toate că avea obligația ca după încetarea situației care a condus la anulare, să solicite din nou înregistrarea în scopuri de TVA, deoarece a depășit plafonul de scutire.

Aplicabile speței sunt și prevederile pct. 66 alin. (1), lit. c) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 și anume:

**Norme metodologice:**

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

a) data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA sau a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (2), (4) și (5) din Codul fiscal;

b) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă, în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal;

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;

d) data comunicării deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA sau a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (8) din Codul fiscal.

Din cuprinsul dispozițiilor legale anterior citate se reține că înregistrarea persoanei obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA este valabilă din 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 - dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1)).

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit T.V.A. suplimentară de plată în sumă de **AB lei**, datorată de societatea contestatoare începând cu data de 01 august 2015, dată la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de T.V.A. și până la data de 31 iulie 2016, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

Referitor la afirmațiile petentei cu privire la modul de desfășurare a inspecției fiscale (acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei), precizăm că organele de inspecție fiscală au procedat la consultarea dosarului fiscal (contractul de societate, autorizațiile de funcționare, etc.) al contribuabilului, la analiza declarațiilor depuse de acesta la organul fiscal (vectorul fiscal, 100,101 fișa sintetică, etc.), precum și a bazei de date avută la dispoziție. În urma analizei efectuate, au fost întocmite următoarele documente: fișa investigațiilor pe teren (FIT), rezultatul analizei fișei pe plătitor a contribuabilului (RAFP), fișa rezultatelor documentării (FRD).

Pe cale de consecință, pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative în vigoare pentru speța în cauză, coroborate cu art. 273 și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările ulterioare se

## DECIDE:

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL - D, CUI ...**, cu sediul în loc. . ...., str. xxx,, județul ....., cu privire la obligația fiscală **în sumă de AB lei**, reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată înscrisă în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ... .. din .....**2016** , emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP ....., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... .. din .....**2016** .

În temeiul art.273, alin.(2) din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,  
**S. P.**