



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare  
Fiscală**

**Directia Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Persoana fizica autorizata X din Z**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de persoana fizica autorizata Z din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere si Raportul de inspectie fiscala nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand:

- Z lei - taxa pe valoarea adaugata;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta fiind inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z si repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z emise de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, persoana fizica autorizata Z aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca isi desfasoara activitatea ca persoana fizica autorizata si in acesta calitate nu are obligatia de a conduce evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata pana la atingerea plafonului prevazut de lege si nici nu se incadreaza in prevederile legale privind conducerea evidentei achizitiilor intracomunitare;

- precizeaza ca nu se incadreaza in prevederile art. 153 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal si nici ale Normelor metodologice de aplicare ale acestuia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2006, pentru ca acestea se refera la persoanele neinregistrate in Romania;

- mentioneaza ca Decizia de impunere nr. Z este nelegala si netemeinica si solicita admiterea contestatiei, anulara deciziei de impunere si restituirea sumelor achitate.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice au constatat urmatoarele:

Persoana fizica autorizata Z a efectuat achizitii intracomunitare (din Ungaria) incepand cu data de Z, la data de Z achizitiile intracomunitare efectuate au fost in suma de Z euro, iar la achizitia efectuata in data de .....2008 a depasit plafonul de Z euro, dar nu s-a inregistrat in scopuri de TVA conform prevederilor art. 153<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

In baza celor constatate organele de inspectie fiscala au calculat pe perioada .....2008 - .....2008 taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de Z lei aferenta achizitiilor intracomunitare in suma totala de Z lei efectuate in luna septembrie 2008.

Totodata, cu ocazia verificarii efectuate organele de control au constatat ca in cursul lunii ..... 2008 contribuabila a realizat o cifra de afaceri in suma de Z lei depasind plafonul de 35.000 de euro (118.360 lei) pana la care se aplica regimul special de scutire.

Prin urmare, au stabilit in baza situatiilor lunare privind vanzarile si cumpararile, respectiv a achizitiilor intracomunitare efectuate ca pe perioada .....2008 contribuabila datoreaza la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei si pe perioada .....2009 in suma de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, au calculat pe perioada .....2008 - .....2009 majorari de intarziere in suma de Z lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Persoana fizica autorizata Z are domiciliul in Z, str. Z nr. Z, bl. Z, ap. Z, judetul Bihor, cod de inregistrare fiscala Z si CNP Z.

**Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca persoana fizica autorizata Z datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. Z in suma totala de Z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, in conditiile in care aceasta nu s-a inregistrat in scopuri de TVA in cursul anului 2008 la depasirea plafonului de 10.000 euro prevazut pentru achizitiile intracomunitare si nici la depasirea plafonului de scutire de 35.000 euro stabilit pentru cifra de afaceri.**

#### **1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei aferenta achizitiilor intracomunitare**

In fapt, persoana fizica Z a efectuat achizitii intracomunitare (din Ungaria) incepand cu data de .....2008, la data de .....2008 achizitiile intracomunitare efectuate au fost in suma de Z euro, iar incepand cu achizitia efectuata in data de .....2008 a depasit plafonul de 10.000 euro, dar nu s-a inregistrat in scopuri de TVA inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare din data de .....2008 conform prevederilor art. 153<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126 alin.(4) si art. 153<sup>1</sup> alin.(1) si (4) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

Art. 126. - [...]

(4) Prin derogare de la prevederile alin.(3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania achizitiile intracomunitare de bunuri care indeplinesc urmatoarele conditii:

[...]

b) valoarea totala a acestor achizitii intracomunitare nu depaseste pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depasit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al carui echivalent in lei este stabilit prin norme.

[...]

**Art. 153<sup>1</sup>. Inregistrarea in scopuri de TVA a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare.**

(1) Persoana impozabila care nu este inregistrata si nu are obligatia sa se inregistreze, conform art. 153, si persoana juridica neimpozabila care intentioneaza sa efectueze o achizitie intracomunitara in Romania au obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform prezentului articol, inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, in cazul in care valoarea achizitiei intracomunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara.

[...]

**(4) Daca persoana obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, in conditiile alin.(1), nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.”,**

coroborate cu dispozitiile pct. 67.(1) din Normele metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

**“67.(1) Persoanele impozabile prevazute la art. 126 alin.(4) din Codul fiscal, sunt obligate sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare conform art. 153<sup>1</sup> alin.(1) din Codul fiscal, daca depasesc plafonul pentru achizitii intracomunitare de 10.000 euro stabilit conform pct. 2 alin. (5)-(7). In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153<sup>1</sup> alin.(1) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane conform acestui articol va fi considerata valabila de la data solicitarii inregistrarii.”**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, persoanele impozabile au obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, in cazul in care la realizarea achizitiei intracomunitare respective urmeaza sa depaseasca plafonul de 10.000 euro in anul calendaristic in care are loc aceasta achizitie.

Deci, persoana fizica autorizata Z avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA inainte de achizitia intracomunitara efectuata in data de .....2008, data la care a fost depasit plafonul de 10.000 euro la achizitiile intracomunitare, fapt nerealizat de catre aceasta.

Prin urmare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca pentru achizitiile intracomunitare in suma totala de Z

efectuate in .....2008, contestatoarea avea obligatia sa calculeze si sa plateasca la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de Z lei.

## **2. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei stabilita pe perioada .....2008 - .....2009**

Potrivit constatarilor organelor de control, in cursul lunii ..... 2008 persoana fizica autorizata Z a realizat o cifra de afaceri in suma de Z lei depasind plafonul de 35.000 de euro (Z lei) pana la care se aplica regimul special de scutire, dar nu s-a inregistrat la organul fiscal in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a depasit acest plafon.

Asadar, intrucat contribuabila trebuia sa devina platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de .....2008, in baza situatiilor lunare privind vanzarile si cumpararile, respectiv achizitiile intracomunitare efectuate in perioada .....2008, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de Z lei si pe perioada .....2009 in suma de Z lei.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 152 alin.(1) si (6) si 153<sup>1</sup> alin.(1) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art. 152. Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici.

(1) Persoana impozabila stabilita in 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).

[...]

**(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.**

[...]

Art. 153. Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA.

(1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125<sup>1</sup> alin.(2) lit. b) si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/ sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

[...]

b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin.(1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon;”

Avand in vedere prevederile legale enuntate, rezulta ca daca in cursul unui an calendaristic persoana impozabila care a aplicat regimul special de scutire atinge sau depaseste plafonul de 35.000 euro, aceasta trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care cifra de afaceri a atins sau depasit acest plafon.

Astfel, intrucat in cursul lunii august 2008 persoana fizica autorizata Z a realizat o cifra de afaceri in suma de Z lei depasind plafonul de 35.000 euro, avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA pana la data de .....2008, devenind platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data .....2008, obligatie neindeplinita de contestatoare.

Prin urmare, deoarece contribuabila nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 si au stabilit ca pentru perioada .....2008 - .....2009 aceasta are de plata la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la capitolele 1 si 2, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z ca persoana fizica autorizata Z datoreaza la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei pe perioada .....2008 - .....2009, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la sustinerile din contestatie ca nu avea obligatia de a conduce evidenta achizitiilor intracomunitare si ca nu se incadreaza la prevederile art. 153 din Codul fiscal pentru ca acestea se refera la persoane neinregistrate in Romania, petenta avand calitatea de persoana fizica autorizata, precizam ca nu se justifica si nu pot fi luate in

considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece tocmai faptul ca a depasit plafoanele de scutire la achizitii intracomunitare si cifra de afaceri, impunea inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile neinregistrata in scopuri de TVA, in conformitate cu dispozitiile art. 153 si 153<sup>1</sup> din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, asa cum am aratat in prezenta decizie de solutionare, precum si respectarea de catre aceasta a obligatiei de a depune deconturile de taxa si de a plati taxa pe valoarea adaugata pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se sfarseste perioada fiscala, potrivit prevederilor art. 157 alin.(1) din acelasi act normativ, si anume:

“Art. 157. Plata taxei la buget. (1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156<sup>2</sup> si 156<sup>3</sup>.”

**Cu privire la majorarile de intarziere in suma de Z lei** aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de Z lei, precizam ca potrivit principiului de drept “accesorium sequitur principale” - secundarul urmeaza principalul, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (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."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de persoana fizica autorizata Z din Z, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator