

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=**

---

**DECIZIA nr. 66 /2011**

privind solutionarea contestatiei formulate de ..... din sat. ...., com. ...., jud..... ,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... (D.G.F.P), a primit spre solutionare contestatia formulata de .. din sat. .... com. .... jud..... inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice si are ca obiect suma totala de ..... lei , reprezentand :

- ..... lei TVA de plata;
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA;
- ..... lei dobanzi aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia poarta semnatura si stampila lichidatorului judiciar ..... in conformitate cu prevederile pct.2.2 din OPANAF nr.2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ....., constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ..... din sat. .... com. ...., jud.....

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

I. .... contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., precizand urmatoarele:

- " Inspectia fiscala a procedat la aplicarea principiului general privind cotele de taxa pe valoarea adaugata in sensul ca a aplicat procedeul sutei marite pentru determinarea TVA."

De asemenea, petenta mentioneaza" concret s-a stabilit TVA colectata de la data cand ar fi trebuit sa devin platitoare de TVA si pana la ..... Ori spiritul aceluiasi text de lege obliga inspectorii fiscali de determine taxa de plata pentru acest interval de timp si ca pentru un platitor de TVA."

Petenta considera ca nu a prejudiciat bugetul de stat cu suma constatata de organele de inspectie fiscala si solicita stabilirea corecta a sumei datorate.

Prin completarea, inregistrata la D.G.F.P Giurgiu sub nr....., la contestatia nr.... lichidatorul judiciar ..... mentioneaza conform prevederilor pct.62 alin.(5) din H.G nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, ca: " Suma aferenta TVA deductibila fiind

= 2 =

de ..... lei calculata conform tabelului, rezultand suma de plata datorata bugetului de stat de ..... lei” [.....] si „apreciem ca suntem indreptatiti sa depunem pana la data de ..... decontul TVA conform dispozitiilor legale mai sus invocate”.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... organele de inspectie fiscala din cadrul AIF - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice au stabilit in sarcina contestatoarei:

- ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar ce devin de plata, urmare depasirii plafonului de scutire TVA de 200.000 lei si a nedeclararii in termen ca platitor de TVA.

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

Pentru neplata in termen a TVA conform art. 119, art.120 alin.(1) , (2) si (7), organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei si dobanzi aferente in suma de ..... lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice .... prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina petentei a sumei de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar cu majorari si dobanzi aferente, in conditiile in care petenta a depasit plafonul de 200.000 lei si nu s-a declarat ca platitor de TVA.**

Perioada supusa verificarii este: ..... - .....

**In fapt**, organele de inspectie fiscala urmare verificarii au constatat ca in cursul lunii octombrie 2006 petenta a realizat venituri totale in suma de ..... lei, venituri care au depasit plafonul de 200.000 lei, fara a solicita inregistrarea in scopuri de TVA, in conditiile prevazute de art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece contribuabila nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, organele de inspectie fiscala au inregistrat-o din oficiu in ..... contestatoarea devenind platitoare de TVA incepand cu ....., perioada fiscala pentru TVA fiind trimestriala.

Organele de inspectie fiscala pentru veniturile in suma totala de ..... lei realizate in perioada ..... au stabilit TVA colectata in suma de ..... lei.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.152 alin.(6), art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct. 62 (2) din H.G nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

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

**(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 în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în 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 în**

care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, 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 înregistrat în scopuri de taxa, conform art. 153 .

[....]

Norme metodologice

62. (2) In sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal 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 in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

[.....]

Codul fiscal

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 ”.**

Fata de cele prezentate, se retine ca societatea trebuia sa se inregistreze in scopuri de TVA potrivit art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in termen de 10 zile de la data atingerii plafonului, devenind platitoare la data de 01.12.2006, in conditiile in care cifra de afaceri la ..... a depasit plafonul de 200.000 lei.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala din cadrul AIF - Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice in mod corect au stabilit ca ..... a devenit platitoare de TVA la data de ..... deoarece a depasit cifra de afaceri de 200.000 lei in cursul lunii octombrie 2006 aceasta fiind de .... lei. Deoarece petenta nu s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul de 200.000 lei, in mod corect organele de inspectie fiscala au calculat TVA in suma de .... lei pentru perioada ..... - .....

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei potrivit careia urmare prevederilor pct.62 alin.5 din HG nr. 44/2004 „ taxa colectata aferenta perioadei .....-.... in suma de .....lei stabilita de organul fiscal ca fiind taxa de plata se va diminua cu TVA deductibil aferent achizitiilor facute in perioada .....-.... in suma de .... lei, rezultand suma de plata datorata bugetului de stat de ..... lei”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece, se retine ca Normele metodologice stipuleaza expres obligatia organului fiscal de a

solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze.

In scopul ajustarii TVA persoanele impozabile vor avea in vedere prevederile pct. 62 din Normele metodologice astfel cum acestea au fost modificate incepand cu data de 1 ianuarie 2010 prin HG nr. 1620/29.12.2009.

Numai incepand cu ..... se recunoaste expres la pct.62 alin.(4) dreptul persoanelor impozabile care nu au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA in termenul prevazut de lege, indiferent daca au facut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, sa ajusteze in primul decont depus dupa inregistrare, sau dupa caz intr-un decont ulterior, in conditiile prevazute la art.145-149 din Codul fiscal.

Ori organul de inspectie fiscala in mod corect si legal a calculat TVA de plata in suma de ..... lei.

In ceea ce priveste suma de ..... lei reprezentand majorari si dobanzi de intarziere aferente TVA, stabilite in sarcina contestatoarei, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul si deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere si dobanzilor, petenta datoreaza majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ..... lei.

Intrucat prin contestatia formulata petenta nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta, organele fiscale au procedat corect stabilind TVA suplimentar in suma de ..... lei si majorari si dobanzi de intarziere in suma de ..... lei, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Fata de cele prezentate mai sus contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari de intarziere si dobanzi aferente in suma de ..... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.152 alin.(6), art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct. 62 (2) din H.G nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

#### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de ..... din sat. ...., com. ...., jud..... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .... pentru suma totala de ..... lei , reprezentand :

- .... lei TVA de plata;
- .... lei majorari de intarziere aferente TVA;
- ..... lei dobanzi aferente TVA.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**