



DECIZIA nr. 338 / .2011  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
V din Curtea de Arges  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr. ../.2011

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de V din Curtea de Arges cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ../.2011 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ../.2011 si inregistrata la DGFP Arges sub numarul ../.2011.

Contestatia are ca obiect suma de X lei reprezentand :

- Y lei taxa pe valoarea adaugata de plata;
- Z lei dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- Q lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 , 207 si 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de V din Curtea de Arges.

I. Prin contestatia formulata V din Curtea de Arges arata ca nu este de acord cu plata sumei de X lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si accesorii aferente stabilita prin decizia de impunere nr. ../.2011 , precizind urmatoarele :

Urmare controlului efectuat de organele de inspectie fiscala in perioada ../.2009-../.2.2010, s-a stabilit ca obligatie de plata o taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in sarcina sa in suma de Y lei, suma stabilita in mod gresit avind in vedere faptul ca " echipa fiscala a colectat taxa pe valoarea adaugata ,

iar deducerea TVA existent in documente nu a fost luata in calcul, asa cum prevede art.62, alin.2, lit.a si lit.b”.

Totodata, contestatoarea arata ca in perioada verificata a efectuat o serie de achizitii de la platitori de taxa pe valoarea adaugata, in speta utilitati si chirii, acestea nefiind luate in seama de catre echipa de control la calculul taxei pe valoarea adaugata deductibila .

Astfel, contribuabilul considera ca taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in sarcina sa in suma de Y lei nu este datorata.

Mai mult, V din Curtea de Arges, considera ca nedatorind debitul stabilit suplimentar, nu datoreaza nici dobinzile si penalitatile stabilite in suma totala de X lei.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2011 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ./2011 organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Arges au stabilit urmatoarele:

In perioada ./2009-./2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a realizat prin efectuarea de achizitii intracomunitare o cifra de afaceri in suma de M lei .

Deoarece la data de ./2009 agentul economic a depasit plafonul de scutire a taxei pe valoarea adaugata de 10.000 euro , in conformitate cu prevederile art.153, alin.1, lit.b din Legea 571/2003, organele de inspectie fiscala au considerat ca V avea obligatia ca pina la ./2009 sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, urmind ca acesta sa devina platitor de taxa pe valoarea adaugata incepind cu ./2009.

Astfel, in baza celor constatate si in conformitate cu prevederile aplicabile spetei, organele de inspectie fiscala au colectat o taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor realizate din achizitiile intracomunitare si prin urmare au stabilit in sarcina contestatoarei o taxa pe valoarea adaugata de plata datorata suplimentar in suma de Y lei.

Totodata, pentru neachitarea la termenul scadent a debitului suplimentar stabilit, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente in suma totala de M lei.

In concluzie, organele de inspectie fiscala in urma raportului de inspectie fiscala nr. ./2011 emit decizia de impunere ./2011 prin care se stabilesc obligatii fiscale suplimentare datorate de catre petenta in suma totala de X lei reprezentand : Y lei taxa pe valoarea adaugata de plata, Z lei dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata si Q lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Prin referatul nr. ./2011, intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Arges - Serviciul Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata si metinerea sumelor constatate prin decizia de impunere nr. ./2011.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivatiile formulate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

1. Referitor suma de Y lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta suma este datorata in conditiile in care petenta a inregistrat o cifra de afaceri mai mare decat plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata si nu a solicitat înregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata la organele fiscale competente.

In fapt ,in perioada ../2009-../2010, contestatoarea a efectuat achizitii intracomunitare , in speta marfa textila si marochinarie Italia, inregistrind venituri in suma de T lei, depasind plafonul impus de prevederile legale in vigoare de respectiv 10.000 euro , fara a solicita înregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata în termen de 10 zile de la data depasirea plafonului.

Urmare controlului, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a depasit plafonul de scutire de plata a taxei pe valoarea adaugata , nesolicitind inregistrarea ca platitor de TVA incepind cu data de ../2009, ci ulterior , in data de ../2010.

Astfel, pentru veniturile realizate ca urmare achizitiilor intracomunitare efectuate, organele de inspectie fiscala au colectat o taxa pe valoarea adaugata de la data la care petenta ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, stabilind un debit datorat suplimentar in suma de Y lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art. 126 , alin.3, lit.a , alin.4, lit.b, alin. 5 si art.152( 6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

“ Art.126 (3) Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132<sup>1</sup>:

a) o achizitie intracomunitara de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuate de o persoana impozabil ce actioneaza ca atare sau de o persoana juridica neimpozabila, care nu beneficiaza de derogarea prevazut la alin. (4), care urmeaza unei livrari intracomunitare efectuate în afara României de catre o persoana impozabila ce acioneaza ca atare si care nu este considerata întreprindere mica în statul sau membru, si creia nu i se aplica prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri care fac obiectul unei instalari sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vânzarile la distanta

.....  
(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin norme.

(5) Plafonul pentru achiziții intracomunitare prevăzut la alin. (4) lit. b) este constituit din valoarea totală, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorată sau achitată în statul membru din care se expediază sau se transportă bunurile, a achizițiilor intracomunitare de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor.

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzut la alin. (2), este mai mare sau egal cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau 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 înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

Totodată, în speta sînt incidente și prevederile pct.62 din HG 44/2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform căruia :

“ 62. (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:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrat 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 în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxă; “

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca sint considerate operatiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri a caror valoare totala a depasit plafonul de 10.000 euro pe parcursul anului calendaristic curent sau pe parcursul anului calendaristic anterior.

Totodata, fata de aceste prevederi legale se retine ca la inregistrarea unei cifre de afaceri mai mare decat plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, persoanele impozabile care aplica regimul special de scutire au obligatia sa solicite înregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului.

Din analiza raportului de inspectie fiscala nr.../.2011, a reiesit ca la ../. 2009, V a realizat o cifra de afaceri in suma de .... lei , depasind plafonul de 10.000 euro si fara a solicita organului fiscal competent inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata la ../.2009.

Totodata, prin raportul de inspectie fiscale se precizeaza ca petenta nu a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepind cu data de ../. 2009 incalcind astfel prevedere art.153, alin.1, lit.b din Legea 571/2003.

In aceste conditii, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea in sarcina petentei unei obligatiei privind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de Y lei de la data la care petenta ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de M lei reprezentind dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Q lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care debitul stabilit suplimentar nu a fost achitat la termenele scadente.

In fapt pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de Y lei, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei accesorii aferente in suma totala deM lei, reprezentind dobinzi in suma de Z lei si penalitati de intirzieie in suma de Q lei.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.119, alin.1 si alin4 si art.120 , alin.1 si alin.7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare conform carora:

“ Art.119

Dispozitii generale privind majorari de Întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

#### Art.120

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificata prin legile bugetare anuale.”

Incepind cu data de 01.01.2010 aplicabile sint si prevederile art.119 si art.120 din OG 92/ 2003 \*\*\* Republicata privind Codul de procedura fiscala conform carora:

#### ***“ Art.119 Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere***

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.*

*(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.*

*(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).*

#### **ART. 120 Dobânzi**

*(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

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

#### **ART. 120<sup>1\*</sup>) Penalitati de întârziere**

*(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sancioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor. “*

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate precum si faptul ca

organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentului taxa pe valoarea adaugata de plata , datorata si neachitata la termenul scadent, acesta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul conform principiului de drept “ accesorium sequitur principale” .

In concluzie se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea accesoriilor aferente in suma totala de M lei, reprezentind dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Q lei, contestatia urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor. art. 126 , alin.3, lit.a , alin.4, lit.b, alin.5 si art.152( 6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,pct.62 din HG 44/ 2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , art.119, alin.1 si alin4 si art.120 , alin.1 si alin.7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 213 , art. 215 si art. 216, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de V din Curtea de Arges, impotriva deciziei de impunere nr. ../2011 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ../2011, pentru suma de X6 lei reprezentand :

- Y lei taxa pe valoarea adaugata de plata;
- Z lei dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- Q lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv

