

DECIZIA nr. 41/19.05. 2011  
privind soluționarea contestației formulate de  
I.I. "D.A."  
înregistrată la DGFP V sub nr. ""/19.04.2011

Cu adresa nr. 2225/29.04.2011 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V sub nr. ""/05.05.2011 Direcția Generală a Finanțelor Publice V a județului -Activitatea de Inspecție Fiscală a înaintat dosarul contestației formulate de I.I. D.A CIF ----(CNP:----) din B---, str. ---- jud. V, împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoare adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoanele fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ----/16.03.2011 întocmită de reprezentanți ai A.I.F. V-Biroul Inspecție Fiscală persoane Fizice.

Decizia de impunere nr. ----/16.03.2011 a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecția fiscală încheiat la data de 16.03.2011 și înregistrat la organul fiscal sub nr. ----/16.03.2011.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de \*\*\*\*\* lei reprezentând:

- \*\*\*\*\* lei -TVA de plată;
- \*\*\*\*\* lei -majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007-Titul IX "soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 23.03.2011 iar contestația a fost depusă la data de 19.04.2011 și înregistrată la DGFP V sub nr. ""/19.04.2011 și la A.I.F. V sub nr. 2139/20.04.2011.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Suspinerile persoanei contestatoare sunt următoarele:

- Prin decizia de impunere nr. ----/16.03.2011, TVA de plată în sumă de \*\*\*\*\* lei s-a calculat doar la mărfă vândută nu și la cea primită;
- nu a avut cunoștință de faptul că dacă depășește cifra de afaceri de 35.000 euro devine plătitor de TVA și nici nu a fost înștiințată de organele în drept de acest lucru.
- pigările care se vând cu un adaos de 3-4% reprezintă o pondere de 80-85% din mărfuri.

Fără de cele de mai sus petenta solicită recalcularea taxei pe valoarea adăugată deoarece neavând altă sursă de venit nu poate achita suma de \*\*\*\*\* lei.

II. Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoanele fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ----/16.03.2011 întocmită de reprezentanți ai A.I.F. V-Biroul Inspecție Fiscală persoane Fizice s-au stabilit în sarcina I.I. .D.A, CIF: ----1(CNP:---) din B., str. ----- jud. V obligații suplimentare de plată în sumă de --- lei din care TVA în sumă de \*\*\*\*\* lei și majorări de întârziere (dobânzi) și penalități de întârziere în sumă de \*\*\*\*\* lei.

Motivul de fapt invocat de organul de inspecție fiscală îl constituie faptul că petenta nu s-a înregistrat în termen ca plătitor de TVA.

Organul de inspecție fiscală a constatat că la data de 30.11.2009, I.I. DUP

ANI<sup>a</sup>OARA a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei ce depășește plafonul de 35.000 euro prevăzut de art. 152 alin(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu prevederile art. 152 alin. (6) din același act normativ avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA și să devină plătitor de tva începând cu data de 01.01.2010.

I.I. D.A a fost luată în evidență ca plătitor de TVA începând cu data de 01.03.2011.

Fapă de aceste constatări, prin raportul de inspecție fiscală nr. ----/16.03.2011 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organul de inspecție fiscală arată că a calculat taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de --- lei, cu procentul de 19% asupra vânzărilor realizate în perioada 01.01-30.06.2010, conform prevederilor art. 140 alin, (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și suma de ----lei cu procentul de 24% pentru veniturile în sumă de ---- lei realizate în perioada 01.07-31.12.2010.

Totodată a consemnat că pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 contribuabilul nu are dreptul să deducă TVA aferentă achizițiilor de bunuri dar are dreptul să ajusteze baza de impozitare în primul decont depus după înregistrare sau după caz într-un decont ulterior, conform art. 153 alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența constatată de inspecția fiscală, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare au fost calculate dobânzi(majorări de întârziere) și penalități de întârziere în sumă de \*\*\*\* lei.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivele invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă I.I. D. A. datorează bugetului general consolidat al statului suma de \*\*\*\* lei, din care: \*\*\*\* lei diferență T.V.A. și \*\*\*\* lei dobânzi (majorări de întârziere) și penalități de întârziere aferente, în condițiile în care nu s-a înregistrat ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată la termenul legal.

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale desfășurată la I.I. D.A, prin actele de control întocmite s-a menționat faptul că, în urma verificării efectuate, s-a constatat că aceasta nu s-a înregistrat ca plătitoare de T.V.A. în termenul legal, motiv pentru care s-a procedat la intrarea în legalitate, prin înregistrarea acesteia ca plătitoare de T.V.A. și stabilirea unei diferențe de T.V.A. în sumă de \*\*\*\* lei pentru perioada 01.01.-31.12.2010 și a dobânzilor (majorări de întârziere) și penalităților de întârziere aferente, în sumă de \*\*\*\* lei, calculate până la data de 16.03.2011.

Împotriva acestor constatări I.I. D.A a depus contestație în calea administrativă de atac arătând că nu a cunoscut faptul că la depășirea cifrei de afaceri de 35.000 euro avea obligația să se înregistreze ca plătitor de TVA iar organele în drept nu i-au adus la cunoștință această obligație.

**În drept**, se fac aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și ale H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabile în perioada verificată alastfel:

„ Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

ART. 152

(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 35.000 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, poate solicita scutirea de taxă, numită 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).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, operațiunile 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), operațiunile scutite cu drept de deducere și cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările 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 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 accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.

(9) Prin norme se stabilesc regulile de înregistrare și ajustările de efectuat în cazul modificării regimului de taxă”.

Norme metodologice:

„61.(2) La determinarea cifrei de afaceri prevăzute la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri încasate sau neîncasate și alte facturi emise înainte de data livrării/prestării pentru operațiunile prevăzute la art. 152 alin. (2) din Codul fiscal.

62. (1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(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 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 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;

(3) După determinarea taxei de plată conform alin. (2), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.

(4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;

b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, aflate în proprietatea sa la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, cu condiția, în cazul bunurilor de capital, ca perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat;

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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 la care a fost înregistrată.

(5) Pentru ajustarea taxei prevăzută la alin. (4), persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile și formalitățile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal. Prin excepție de la prevederile art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, factura pentru achiziții de bunuri/servicii efectuate înainte de înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie să conțină mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 153 din Codul fiscal.”

Conform celor menționate în Raportul de inspecție fiscală nr. ----/16.03.2011 I.I. D.A a depășit plafonul de scutire în la data de 30.11.2009 și nu a solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea în scopuri de T.V.A.

Având în vedere faptul că I.I. D.A nu a solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea în scopuri de T.V.A., iar această abatere a fost constatată în timpul inspecției fiscale în mod corect și legal organul de inspecție fiscală a procedat la înregistrarea din oficiu a contribuabilului ca și plătitor de T.V.A., potrivit prevederilor art.153 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a stabilit că aceasta era obligată în anul 2010 să colecteze taxa pe valoarea adăugată în sumă de \*\*\*\*\* lei, aferentă căreia datorează și majorările de întârziere (dobânzile) și penalitățile de întârziere în conformitate cu pct. 62 (3) din H.G. nr. 44/2004 care precizează:”După determinarea taxei de plată conform alin. (2), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare”.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. V constată că I.I. D.A datorează bugetului general consolidat al statului diferența de T.V.A. în sumă de \*\*\*\*\* lei și pe cale de consecință contestația va fi respinsă și pentru această sumă, ca neîntemeiată.

Potrivit principiului de drept accesoriu urmează principalul contestația va fi respinsă și pentru suma de \*\*\*\*\* lei reprezentând majorări de întârziere (dobânzi) și penalități de întârziere aferente T.V.A în sumă de \*\*\*\*\*.

Nu are relevanță în soluționarea cauzei suspinerea contestatoarei că nu a cunoscut nici ea și nici contabilul faptul că după depășirea plafonului de scutire avea obligația să se înregistreze ca plătitor de TVA; invocarea necunoașterii legii nu este motiv pentru anularea deciziei de impunere și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei.

Deasemenea nici afirmația că organele în drept nu au înțeles-o cu privire la obligația de înregistrare în scopuri de tva nu poate fi reținută deoarece în conformitate cu precizările de la pct. 62. (1) din H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare „Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum

și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări” organele fiscale neavând nici o obligație din acest punct de vedere, singura persoană care este când a depășit cifra de afaceri nu poate fi decât contribuabilul.

Având în vedere cele reținute, în raport de prevederile legale aplicabile în materie în perioada verificată urmează pe cale de consecință a se respinge contestația formulată de I.I. D.A din B., B-dul jud. V pentru suma totală de \*\*\*\*\* lei reprezentând:

- \*\*\*\*\* lei -TVA de plată;
- \*\*\*\*\* lei -majorări de întârziere aferente TVA.

Pentru cele ce preced și în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art.210 alin.(2) și art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### D E C I D E :

1. Respingerea contestației formulată de I.I. D.A din B., E. nr. ---, blc. --, sc. --, ap. --, jud. V, ca neîntemeiată, pentru suma totală de \*\*\*\*\* lei reprezentând:

- \*\*\*\*\* lei -TVA de plată;
- \*\*\*\*\* lei -majorări de întârziere aferente TVA.

2. Decizia nr. 41/19.05.2011 se comunică celor în drept pentru a fi dusă la îndeplinire.

În temeiul art. 210 alin. (2) din O.G. nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul V, în temeiul art. 218 alin. (2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

Dact./red.4x.