



**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ**

**DECIZIA** Nr. 7  
din 18 februarie 2008

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre P.F. \_\_\_\_\_ cu domiciliul în localitatea \_\_\_\_\_ strada \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_ judetul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost înstiintată de către Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău prin adresa nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ cu privire la contestatia formulată de către P.F. \_\_\_\_\_.

Contestatia a fost înregistrată la Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău sub numarul \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ si a fost semnată în original de către d-na \_\_\_\_\_.

Obiectul contestatiei îl reprezintă taxa pe valoarea adăugată în sumă de 5141 lei si majorările de întârziere în sumă de \_\_\_\_\_ lei.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. P.F. \_\_\_\_\_ formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale de plată nr. \_\_\_\_\_ din data de \_\_\_\_\_ si a Deciziei de modificare a bazei de impunere nr. \_\_\_\_\_ din data de \_\_\_\_\_ emise în baza Raportului de inspectie fiscală nr. \_\_\_\_\_ din data de \_\_\_\_\_ solicitând anularea acestora. In sustinerea acestei cereri arată următoarele:

In fapt prin Raportul de inspectie fiscală s-a retinut că nu s-au depus deconturile de tva la termenele stabilite de legislatia în vigoare calculându-se următoarele obligatii:

- \_\_\_\_\_ lei reprezentând tva stabilită pentru perioada \_\_\_\_\_ ;
- \_\_\_\_\_ lei reprezentând majorări de întârziere.

P.F. \_\_\_\_\_ consideră că cele stabilite prin Decizia nr. \_\_\_\_\_ sunt netemeinice întrucât la data de \_\_\_\_\_ a solicitat A.F.P Zalau cu cererea înregistrată sub nr. \_\_\_\_\_ scoaterea din evidentă ca plătitor de tva cu începere din data de \_\_\_\_\_ si că la această cerere nu i s-a răspuns până la data prezentei. La data de \_\_\_\_\_ a depus cerere de înregistrare la Camera de Comert si Industrie cerere la care s-a răspuns la data de \_\_\_\_\_ prin emiterea certificatului constatator. Intre data depunerii cererii de înregistrare la O.N.R.C. si data obtinerii autorizatiei a solicitat scoaterea din evidenta ca plătitor de tva. De la data depunerii cererii de scoatere din evidentă ca plătitor de tva nu a depus nici un decont de tva si nu s-a mai făcut nici o plată. De la aceea data a considerat că P.F. \_\_\_\_\_ nu este plătitoare de tva astfel încât nu are obligatia depunerii deconturilor de tva si efectuării de plăți în contul acesteia arătând că si reprezentantii A.F.P. Zalău au considerat acelasi lucru.

P.F. \_\_\_\_\_ sustine că începând cu data de 01.07.2002 nu s-a mai perceput tva pentru marfa vândută considerând că cererea din anul 2002 a fost făcută corect, a fost înregistrată la A.F.P. Zalau si s-a luat act de cererea de a nu mai fi plătitor de tva. La calculul impozitului pe venit organul de control nu a tinut cont de acest lucru calculând impozitul fără a se

colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă ceea ce a întărit convingerea că P.F. nu este plătitoare de tva în această perioadă.

Ulterior datei depunerii cererii de radiere pentru înregistrarea ca plătitor de tva.

nu a depășit plafonul prevăzut

II. Din Decizia de impunere nr. înregistrat la A.I.F. Sălaj sub nr. următoarele:

emisă în baza raportului de inspecție fiscală referitor la aspectele contestate se retin

2.1.1 Obligații fiscale suplimentare de plată

Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar lei

Majorări de întârziere lei

2.1.2 Motivul de fapt

Contribuabilul nu a depus deconturile de taxă pe valoarea adăugată stabilite de legislația în vigoare.

2.1.3 Temeiul de drept

Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 29 lit. c), Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare art. 156<sup>2</sup>, Legea nr. 210/ 2005 privind nivelul majorărilor de întârziere.

Din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de de către Administrația Finanelor Publice a mun. Zalău- Activitatea de Inspecție Fiscală referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

În perioada s-a efectuat inspecția fiscală generală la P.F., controlul având ca obiectiv verificarea bazei de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, respectării prevederilor legale în intervalul de timp cuprins între

Inspecția fiscală s-a efectuat în temeiul:

O.G. 7/2001, Legea nr. 345/2002, O.G. 92/2003, republicată, Legea 571/2003, H.G. 44/2004, republicată.

Constatări privind obligațiile fiscale

### **Taxa pe valoarea adăugată**

Contribuabilul verificat este plătitor de taxă pe valoarea adăugată din data de 01.06.2000.

La data de solicită scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de , conform cererii înregistrate la A.F.P. Zalău sub nr. , fără să depună Declarația de mențiuni. La data de contribuabilul anulează autorizația de funcționare și solicită o nouă autorizație continuându-și activitatea cu autorizația nr. și se înregistrează la Camera de Comerț conform certificatului nr.

în care se specifică că este plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Urmare verificării evidentei contabile s-au constatat următoarele:

În anul 2002 contribuabilul a condus jurnalul de încasări și jurnalul de cumpărări și a depus lunar deconturile de tva la termenul stabilit și a achitat sumele de plată rezultate.

În perioada anilor 2003, 2004, 2005, 2006, 30.09.2007 contribuabilul a condus jurnalul de cumpărări și jurnalul de vânzări privind taxa pe valoarea adăugată însă nu a depus deconturile de tva la A.F.P. Zalău așa cum este prevăzut la art. 29, alin. C, lit. c) din 345/2002 respectiv art. 156<sup>2</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal. Organul de control a procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei, la calcularea majorărilor și penalităților de întârziere, calculul acestora regăsindu-se în anexele 6 și 7 a raportului de inspecție fiscală.

Urmare acestor calcule contribuabilul datorează taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de 195 lei.

Pentru nedeținerea la termenele stabilite a deconturilor contribuabilul a fost sancționat contravențional conf. art. 189 alin. (1) lit. a) din O.G. 92/2003 și conform aceluiași articol alin. (2) lit. d) cu amendă de lei.

### **Impozitul pe venit**

Anul fiscal 2005

Din Decizia de impunere pentru modificarea bazei de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.I.F. Sălaj sub nr. referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspectie fiscală: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscală: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuală lei;

- de organele de inspectie fiscală lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală:

- în plus 0 lei

- în minus lei

Obligatii fiscale accesorii : 0 lei

Motivul de fapt: Contribuabilul a calculat gresit venitul impozabil. A condus evidenta acestuia cu tva.

Temeiul de drept: OMFP nr. 1040/2004, cap. 2, lit. e), pct. 41.

Anul fiscal 2006

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspectie fiscală: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscală: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuală lei;

- de organele de inspectie fiscală lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală:

- în plus 0 lei

- în minus lei

Obligatii fiscale accesorii : 0 lei

Motivul de fapt: Contribuabilul a calculat gresit venitul impozabil. A condus evidenta acestuia cu tva.

Temeiul de drept: OMFP nr. 1040/2004, cap. 2, lit. e), pct. 41.

Din raportul de inspectie fiscală nr. în baza căruia a fost emisă decizia de modificare a bazei de impunere a impozitului pe venit aferent anilor 2005 si 2006 se retin următoarele:

Anul fiscal 2005

Conform Declaratiei speciale de venituri din activități independente nr. depusă de către contribuabil pentru anul 2005 s-au declarat următoarele:

Venit brut lei;

Cheltuieli lei;

Venit net lei.

Urmare controlului efectuat s-au constatat următoarele:

Venit brut lei;

Cheltuieli lei;

Venit net lei.

Diferenta în minus dintre venitul declarat si venitul constatat este de lei si provine din conducerea gresită de către contribuabil a evidentei contabile în partidă simplă. Contribuabilul fiind plătitor de taxă pe valoarea adăugată avea obligatia să conducă evidenta veniturilor fără taxa pe valoarea adăugată.

Pentru diferenta de venit constatată în minus s-a emis Decizia de modificare a bazei de impunere nr. din data de .

Anul fiscal 2006

Conform declaratiei speciale de venituri din activități independente nr. depusă de către contribuabil pentru anul 2006 s-au declarat următoarele:

Venit brut lei;  
Cheltuieli lei;  
Venit net lei.

Urmare controlului efectuat s-au constatat următoarele:

Venit brut lei;  
Cheltuieli lei;  
Venit net lei.

Diferența în minus dintre venitul declarat și venitul constatat este de lei și provine din conducerea greșită de către contribuabil a evidenței contabile în partidă simplă. Contribuabilul fiind plătitor de taxă pe valoarea adăugată avea obligația să conducă evidenta veniturilor fără taxa pe valoarea adăugată.

Pentru diferența de venit constatată în minus s-a emis Decizia de modificare a bazei de impunere nr. din data de .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere constatările organelor de control fiscal, susținerile contestatarei precum și prevederile legale în materie au rezultat următoarele:

În fapt P.F. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale de plată nr. din data de emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. din data de prin care s-au stabilit următoarele obligații de plată:

- lei reprezentând tva stabilită pentru perioada ;
- lei reprezentând majorări de întârziere.

Prin contestația formulată consideră că cele stabilite prin Decizia nr. sunt netemeinice întrucât la data de a solicitat A.F.P. Zalău cu cererea înregistrată sub nr. scoaterea din evidență ca plătitor de tva cu începere din data de și că la această cerere nu i s-a răspuns până la data contestației. De la data depunerii cererii de scoatere din evidență ca plătitor de tva nu a depus nici un decont de tva și nu s-a mai făcut nici o plată. De la aceea data a considerat că P.F. nu este plătitoare de tva astfel încât nu are obligația depunerii deconturilor de tva și efectuării de plăți în contul acesteia.

Din raportul de inspecție fiscală se reține că în perioada anilor 2003, 2004, 2005, 2006, contribuabilul a condus jurnalul de cumpărări și jurnalul de vânzări privind taxa pe valoarea adăugată însă nu a depus deconturile de tva la A.F.P. Zalău așa cum este prevăzut la art. 29, alin. C lit. c) din 345/2002 respectiv art. 156<sup>2</sup> din Legea 571/2003, privind Codul fiscal. În baza acestor constatări organul de control a procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei în sumă de lei și la calcularea majorărilor și penalităților de întârziere în sumă de lei.

În drept potrivit Ordonanței nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a platitorilor de impozite și taxe, art. 9, alin. (6), cu modificările și completările ulterioare:

**(6) În momentul încetării calitatii de platitor de T.V.A. potrivit legii, platitorii de impozite și taxe sunt obligați să depună declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data actului legal în care se consemnează situația respectivă. Scoaterea din evidență se va face începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii declarației de mențiuni, dacă se constată îndeplinirea condițiilor legale.**

Având în vedere cele arătate mai sus se rețin următoarele:

P.F. depune la data de 12 august 2002 la A.F.P. Zalău cererea de scoatere din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.07.2002.

Urmare acestei cereri A.F.P. Zalău -serviciul control persoane fizice încheie procesul verbal de verificare înregistrat sub nr. din unde se consemnează ca P.F. Prodan Maria a solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. În conformitate cu Ordonanța nr. 82/1998 contribuabilul avea obligația să completeze și să depună în termen de 15 zile **declarația de mențiuni** urmând ca scoaterea din evidență ca plătitor de taxă

pe valoarea adăugată să fie operată începând cu data de întâi a lunii următoare, dacă s-a constatat îndeplinirea condițiilor. Contribuabila nu a îndeplinit această obligație și așa cum rezultă din Certificatul de Înregistrare Seria A nr. \_\_\_\_\_ emis de Camera de comerț și Industrie Sălaj în baza autorizației nr. \_\_\_\_\_, din Certificatul de Înregistrare Seria B nr. \_\_\_\_\_ emis de O.R.C. Sălaj în baza autorizației \_\_\_\_\_ și din Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA Seria B Nr. \_\_\_\_\_ emis de Ministerul Finanțelor Publice, în perioada controlată, contribuabilul a avut calitatea de plătitor de taxă pe valoare adăugată.

Astfel în conformitate cu Legea 345, art. 29 "Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:" alin. C. "Cu privire la evidența operațiilor:" lit. c) "să întocmească și să depună lunar la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv, decontul privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice;" și potrivit aceluși articol alin. D. "Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată: lit. a) "să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv;" prevederi legale regăsite și în Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada controlată argumentele contestatei potrivit căreia la data de 26.06.2002 a depus cerere de înregistrare la Camera de Comerț și Industrie cerere (în cuprinsul căreia contribuabilul optează pentru plata TVA) la care s-a răspuns la data de 03.11.2003 prin emiterea "certificatului constatator" precum și "de la data depunerii cererii de scoatere din evidență ca plătitor de TVA nu a depus nici un decont de TVA și nu s-a mai făcut nici o plată. De la aceea data a considerat că \_\_\_\_\_ nu este plătitor de TVA astfel încât nu are obligația depunerii deconturilor de TVA și efectuării de plăți în contul acesteia" nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât urmare cererii de înregistrare depusă la Camera de Comerț și Industrie la data de 26.06.2002 sub numărul \_\_\_\_\_ s-a emis certificatul de înregistrare Seria \_\_\_\_\_ cu atribut fiscal R.

Potrivit Legii nr. 507 din 12 iulie 2002 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice:

#### ART. 1

(1) Persoanele fizice, cetățeni români sau cetățeni ai statelor membre ale Uniunii Europene și ai celorlalte state aparținând spațiului economic european, pot desfășura activități economice pe teritoriul României, în mod independent, sau pot constitui asociații familiale în condițiile prevăzute de prezenta lege.

#### ART. 17

(1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent și asociațiile familiale care au obținut autorizații eliberate în baza Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, cu modificările și completările ulterioare, își pot desfășura activitatea în baza acestora o perioadă de un an de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Până la expirarea termenului prevăzut la alin. (1), în vederea continuării activității este necesar obținerea unei autorizații în condițiile prezentei legi.

Astfel contribuabilul, potrivit prevederilor legii sus menționate a desfășurat activitate în baza autorizației nr. \_\_\_\_\_ și a certificatului de înregistrare la Camera de comerț și Industrie Seria \_\_\_\_\_ iar din data \_\_\_\_\_ în baza autorizației \_\_\_\_\_ și a certificatului de înregistrare la Oficiul Registrului Comertului Seria \_\_\_\_\_ având atribut fiscal R.

Potrivit aceleiași legi:

#### ART. 10

După obținerea autorizației asociațiile familiale și persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sunt obligate să se înregistreze la Registrul Comertului **și la organele fiscale teritoriale**, conform reglementărilor legale în vigoare.

Conform acestei reglementări contribuabilul depune Declarația de înregistrare fiscală, Declarație de mențiuni nr. \_\_\_\_\_, înregistrată la A.F.P. Zalău sub nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_

, unde la capitolul privind vectorul fiscal nu este făcută nici o mențiune, iar la data de M.F.P. emite pe numele aceluiasi contribuabil Certificatul de înregistrare fiscală în scopuri de tva Seria B nr. .

Având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada controlată precum si considerentele arătate urmează să se respingă contestatia pentru acest capăt de cerere.

Referitor la Decizia de modificare a bazei de impunere nr. din data de se retin următoarele:

La stabilirea impozitului pe venit aferent anilor 2003-2007, organul de control a avut în vedere faptul că, contribuabilul a evidentiat veniturile cu tva constatând diferente între venitul declarat de către contribuabil si cel stabilit ca urmare a controlului, **diferentele reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor realizate**. Intrucât venitul stabilit de către organul de control a fost mai mic în anul 2005 respectiv anul 2006 cu lei respectiv lei s-a emis Decizia de modificare a bazei de impunere nr. din data de prin care s-au stabilit **diferente în minus** la impozitul pe venit aferent celor doi ani în sumă totală de 190 lei.

Din situatia analitică DEBITE-PLATI încheiată pentru anul 2007-emisă de A.F.P. Zalău- (existentă în copie la dosarul cauzei) rezultă că **impozitul pe venit de restituit** stabilit prin Decizia de modificare a bazei de impunere nr. din data de a fost înregistrat si reprezintă plăți în avans, motiv pentru care contestatia formulată împotriva acestei decizii este neîntemeiată.

În ceea ce privește majorările de întârziere stabilite prin Decizia de impunere nr. de către inspectorii din cadrul A.I.F. Sălaj si contestate de către P.F. se retine că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Intrucat contestatia formulată împotriva taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. urmează să fie respinsă si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere stabilite prin aceeași decizie urmează sa fie respinsă, în conformitate cu Oronanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### DECIDE:

1. Respingerea în totalitate a contestatiei formulată de către .
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV