

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI  
BOTOSANI

**DECIZIA NR. 10**  
**din 02.03.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul C D din Botosani,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/...../17.02.2012.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin adresa nr. IV/..../17.02.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../17.02.2012, asupra reluării procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de domnul C D, cu domiciliul in municipiul Botosani, strada ....., nr...., scara .., ap.3.

Prin Decizia nr../15.12.2010 emisa de D.G.F.P.J. Botosani a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de domnul C D pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din data de 19.09.2011, data in dosarul nr..../P/2011, ramasa definitiva, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului C D.

Obiectul contestatiei il constituie plata la buget a sumei totale de ..... lei reprezentand:

- ..... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei majorari de intarziere aferente TVA ;
- .....lei impozit pe venit;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia este indreptata impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr.IV/.../2/28.09.2010 si impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspectia fiscala, pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr.IV/...../3/28.09.2010

emise in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/...../1/28.09.2010 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei pentru suma totala de ..... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I. Domnul C D** sustine ca eronat organele de inspectie fiscala au retinut ca achizitiile intracomunitare de la pozitiile 3 la 17 din raportul de inspectie fiscala au fost efectuate de contestatar, in realitate aceste achizitii au facute de L C, O I, A M, A B, D M, M N B, H N, B P, C L, B D, R E, T L, S A, M S N, A M, contestatorul aducand masinile pentru aceste persoane contra unui comision.

Domnul C D sustine ca nici o operatiune nu a depasit echivalentul achizitiei de 10.000 euro si nici valoarea totala a acestor intermediari nu depaseste plafonul de scutire admis in suma de 35.000 euro.

Contestatarul mai sustine ca, in perioada 2008-2010, a efectuat achizitii intracomunitare in valoare de .... euro, masinile achizitionate fiind inmatriculate de catre acesta, si apoi revandute cu suma de .... euro. Astfel, in perioada 2008-2010, petentul a realizat o pierdere in suma de .... euro.

**II. Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani** a efectuat inspectia fiscala generala conform adresei Serviciului Public Comunitar-Regim Permise Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor Botosani nr...../25.05.2010, privind stabilirea obligatiilor fiscale la persoanele fizice care au efectuat tranzactii cu autovehicule achizitionate din spatiul UE si care n-au declarat veniturile inregistrate la unitatea fiscala de domiciliu, desi aveau obligatia, la persoana fizica C D.

Cu adresa nr.IV/.../5/18.10.2010, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani formuleaza plangere penala impotriva domnului C D.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr.IV/.../2/28.09.2010 si Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspectia fiscala, pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr.IV/.../3/28.09.2010 emise in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../1/28.09.2010, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

In perioada 01.01.2007-28.09.2010, conform copiilor dupa contractele de vanzare cumparare, contribuabilul a efectuat o serie de .. de tranzactii mobiliare, prin achizitiile intracomunitare efectuate in anul 2009, achizitii de autoturisme, persoana fizica a realizat plafonul de 10.000 euro pentru achizitii intracomunitare care obliga contribuabilul sa solicite inregistrarea in scopuri de T.V.A.

De asemenea, in data de 28.09.2009, contribuabilul a realizat o cifra de afaceri in suma de .... euro, depasind plafonul de scutire admis in suma de 35.000 euro, domnul C D avand obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de T.V.A., in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului de scutire admis.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri taxabile-altele decat mijloacele de transport noi si aferenta vanzarii acestora in tara.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma totala de ..... lei.

In ceea ce priveste impozitul pe venit, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de venit net in suma de ..... lei, ca urmare a faptului ca contestatarul nu a declarat veniturile obtinute din activitati comerciale concretizate in achizitii intracomunitare de mijloace de transport din spatiul UE, care apoi au fost revandute in Romania. La diferenta de venit net constatat, s-a stabilit un impozit in suma de ..... lei, la care s-au calculat accesorii in suma totala de .... lei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**1. Referitor la capatul de cerere privind suma de .... lei reprezentand impozit pe venit**, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii este investita sa se pronunte daca pentru tranzactiile efectuate in perioada 01.01.2007 - 31.12.2009 constand in vanzari de mijloace de transport care nu sunt noi, dl. C D datoreaza impozit pe venit in suma de ..... lei, in conditiile in care contestatorul a efectuat astfel de operatiuni cu caracter de continuitate.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2007 - 31.12.2009.

***In fapt***, pentru perioada supusa inspectiei fiscale, contestatorul a realizat, conform copiilor dupa contractele de vanzare cumparare, venituri din desfasurarea activitatii de vanzare a autovehiculelor in suma de .... lei, fara a se inregistra fiscal ca platitor de impozit pe venit, fara a declara la organele fiscale veniturile realizate si fara a plati la bugetul de stat impozitul pe venit.

Organele de inspectie fiscala au constatat prin Decizia de impunere nr. IV/.../3/28.09.2010 privind impozitul pe venit pentru anul 2009 ca pentru veniturile realizate de dl. C D in perioada 01.01.2009 - 31.12.2009, in suma de ..... lei, acesta datoreaza bugetului de stat un impozit pe venit in suma de ..... lei.

***In drept***, potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila pentru perioada 01.01.2005-31.12.2006:

***“(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.***

***(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decât cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.”***

Prin urmare, veniturile din desfasurarea activitatii de vanzare a mijloacelor de transport care nu sunt noi constituie venituri din activitati independente fiind considerate venituri comerciale, astfel incat potrivit prevederilor art. 83 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, dl. C D avea obligatia de a se inregistra fiscal ca platitor de impozit pe venit, de a declara la organele fiscale veniturile realizate in suma de ..... lei si de a plati bugetului de stat impozitul pe venit in suma de ..... lei.

Motivatia contestatorului care sustine ca achizitiile intracomunitare efectuate au fost comandate si achitate de diverse persoane, petentul aducand aceste masini contra unui comision, nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei.

Astfel, se retine ca organele de cercetare penala s-au pronuntat numai in privinta faptelor savarsite de invinuitul C D, care nu constituie infractiuni, insa Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din 19.09.2011 a Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani nu il exonereaza pe dl. C D de plata obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat.

Fata de cele prezentate mai sus se retine ca activitatile de vanzare - cumparare a bunurilor mobile efectuate de dl. C D constituie venituri din activitati independente fiind considerate venituri comerciale, astfel incat masura dispusa prin Decizia de impunere nr. IV/.../3/28.09.2010 privind impozitul pe venit pentru anul 2009 ca pentru veniturile realizate in suma de ..... lei contestatorul are obligatia de a plati bugetului de stat impozitul pe venit in suma de ..... lei, este legala, urmand a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru capatul de cerere privind impozitul pe venit in suma de ..... lei.

**2. Referitor la capatul de cerere privind suma de ..... lei reprezentand TVA, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii este investita sa se pronunte daca domnul C D datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi, in conditiile in care aceste achizitii au fost realizate de la diverse persoane iar valoarea acestora depaseste plafonul de 10.000 euro, petentul neinregistrandu-se in scopuri de T.V.A. pentru aceste achizitii.**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2007-28.09.2010.

***In fapt***, pentru perioada supusa inspectiei fiscale, contestatorul a realizat, conform contractelor de vanzare cumparare existente la dosarul cauzei, achizitii intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi, a caror valoare a fost in anul 2009 de ..... euro. Astfel, petentul a depasit plafonul de 10.000 euro prevazut pentru achizitii intracomunitare la art.126(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, fara a se inregistra in scopuri de T.V.A. pentru aceste achizitii.

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, achizitiile intracomunitare au fost realizate de la diferite persoane din Olanda si Germania. Organele de inspectie fiscala au constatat prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr.IV/.../2/28.09.2010 ca petentul datoreaza taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor intracomunitare in suma de ..... lei.

***In drept***, art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

***" (1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:***

***a) operatiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plata;***

**b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;**

**c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;**

**d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);"**

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

**a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;**

**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. "**

Din prevederile legale de mai sus, rezultă că achiziția intracomunitară nu este impozabilă în România, deci nu se datorează T.V.A. în cazul în care mijlocul de transport care nu este nou a fost vândut de o persoană neimpozabilă, indiferent cine va face achiziția : o persoană fizică, orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. sau orice persoană impozabilă, sau persoană juridică neimpozabilă, care nu sunt înregistrate în scopuri de T.V.A.

Se reține faptul că petentul, deși a realizat achiziții intracomunitare în valoare mai mare de 10.000 euro, respectiv .....euro în anul 2009, acesta nu s-a înregistrat în scopuri de T.V.A. pentru achiziții intracomunitare în conformitate cu prevederile art.153<sup>1</sup> din Codul fiscal: **" (1) Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze, conform art. 153, și persoana juridică neimpozabilă care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară în România au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol, înainte efectuării achiziției intracomunitare, în cazul în care valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară."**

Din documentele existente la dosarul cauzei ( contracte de vânzare-cumpărare pentru un autovehicul rulat) nu rezultă calitatea vânzătorului, respectiv dacă acesta este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. sau dacă este persoană neimpozabilă.

Este de reținut faptul că și în cazul în care mijlocul de transport care nu este nou a fost vândut de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. în celălalt stat membru și care nu a aplicat regimul second-hand, achiziția intracomunitară fiind realizată de persoane impozabile sau persoane juridice neimpozabile, care nu sunt înregistrate în scopuri de T.V.A. , achiziția intracomunitară este impozabilă în România numai dacă depășește plafonul de 10.000 euro prevăzut la art.126 (4) din Codul fiscal.

Ținând seama de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației nu poate stabili dacă achiziția intracomunitară a fost realizată de la o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. sau de la o persoană

neimpozabila, petenta neaducand in sustinerea contestatiei nici un document din care sa rezulte calitatea acestor persoane. Astfel, contestatia referitoare la acest capat de cerere va fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

***3. Referitor la capatul de cerere privind suma de .... lei reprezentand TVA, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii este investita sa se pronunte daca domnul CHISCA DUMITRU ALIN datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei aferenta veniturilor din vanzarea de mijloace de transport care nu sunt noi, in conditiile in care contestatoarea a efectuat in perioada verificata livrari de mijloace de transport care nu sunt noi fara a se inregistra ca platitori de TVA si fara a colecta TVA aferenta acestor operatiuni, in situatia in care a depasit plafonul de scutire de TVA.***

***In fapt***, pentru perioada 01.11.2009-28.09.2010, contestatorul a realizat, conform raportului de inspectie fiscala, venituri din desfasurarea activitatii de vanzare de mijloace de transport care nu sunt noi.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala nr. IV/...../1/28.09.2010, la data de 28.09.2009, dl. C D a realizat venituri in suma de ..... euro, depasind plafonul de scutire de 35.000 euro prevazut de art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara a se inregistra fiscal ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la depasirea plafonului de scutire potrivit art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal).

Desi avea aceasta obligatie legala, dl. C D nu a solicitat organelor fiscale inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, astfel ca incepand cu data de 01.11.2009, prin depasirea in luna septembrie a anului 2009 a plafonului de scutire de TVA, contestatorul devine platitor de taxa prin efectul legii.

Organele de inspectie fiscala au constatat prin Decizia de impunere nr. IV/...../2/28.09.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare referitoare la taxa pe valoarea adaugata ca dl. C D trebuia sa colecteze si sa plateasca la bugetul statului taxa pe valoarea adaugata (TVA) in suma de ..... lei.

***In drept***, potrivit prevederilor art. 127 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila incepand cu data de 01.01.2007:

***„(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.***

***(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.”***

Potrivit acestor prevederi legale, persoanele fizice care obtin venituri din vanzarea bunurilor care sunt folosite de acestea pentru scopuri personale nu se considera a fi desfasurat o activitate economica si pe cale de consecinta nu intra in

categoria persoanelor impozabile, exceptie facand situatiile in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, in atare situatie, acestea dobandind calitatea de persoana impozabila.

Totodata, potrivit art. 128 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila incepand cu 01.01.2007: **„Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.”**

De asemenea, art. 150 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

**“(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata în conformitate cu prevederile prezentului titlu:**

**a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b)-g.”**

Din raportul de inspectie fiscala nr. IV/...../1/28.09.2010 se retine ca persoana fizica **C D** a realizat in perioada 01.11.2009-28.09.2010 tranzactii constand in vanzarea mijloacelor de transport, a caror valoare tranzactionata se ridica la suma totala de ..... lei, pentru care contestatorul datoreaza TVA in suma de ..... lei.

Art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

**“(1) Persoana impozabila stabilita în România, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita în 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).**

**(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica întreprindere, efectuate de persoana impozabila în cursul unui an calendaristic, incluzând si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:**

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

**b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).**

**(3) Persoana impozabila care îndeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxa.**

**(...)**

**(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. "**

Incepand cu 01.01.2007 si pana in prezent, plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata este de 35.000 euro, respectiv echivalentul a 119.000 lei, potrivit art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit prevederilor legale mentionate mai sus persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire de 35.000 euro incepand cu 01.01.2007, au obligatia legala sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in termen de 10 zile de la data depasirii cifrei de afaceri realizata.

Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru calculul acestui plafon de scutire este constituita din suma fara taxa pe valoarea adaugata a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii taxabile, incluzand si operatiuni scutite cu drept de deducere.

Potrivit art.156 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

**"(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.**

**(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform prezentului titlu, in scopul desfasurarii oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu."**

De asemenea, art. 156<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

**"(1) Persoanele inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva. "**

Dupa depasirea plafonului de scutire persoanele impozabile sunt obligate atat la inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata cat si la tinerea evidentei contabile a operatiunilor impozabile astfel incat sa se poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri precum si cea deductibila aferenta achizitiilor, sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent la termenul legal decontul de taxa pe valoarea adaugata.

In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de



taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva.

Se retine ca domnul C D a efectuat in perioada verificata activitati de vanzare de mijloace de transport care nu sunt noi catre persoane fizice, realizand la data de 28.09.2009, o cifra de afaceri din vanzari care depaseste plafonul de scutire de 119.000 lei valabil din 01.01.2007.

Cu toate acestea, se retine ca domnul C D nu a solicitat organelor teritoriale competente inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal incepand cu 01.11.2009, nu a evidentiat taxa pe valoarea adaugata in contabilitate, in jurnalele de vanzari, in decontul de taxa pe valoarea adaugata si nu a efectuat virarea acestei taxe catre bugetul de stat potrivit prevederilor legale citate mai sus.

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si prevederile legale in materie rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal si corect au stabilit in sarcina persoanei fizice C D taxa pe valoarea adaugata de plata în suma de .... lei aferenta tranzactiilor constand din desfasurarea activitatii de vanzare de mijloace de transport care nu sunt noi efectuate în perioada 01.11.2009-28.09.2010, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

**4. Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma de .... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de .... lei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin Compartimentul Solutionare-Contestatii se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care, prin contestatie, dl. C D nu aduce nici un argument de fapt si de drept in sustinerea cauzei care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, pentru aceasta suma contestatia fiind nemotivata.**

***In fapt***, prin Decizia de impunere nr. IV/...../2/28.09.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare referitoare la taxa pe valoarea adaugata a fost stabilit ca pentru taxa pe valoarea adaugata (TVA) in suma de .... lei neachitata, dl. C D datoreaza majorari de intarziere aferente TVA in suma de .... lei, iar prin Decizia de impunere nr. IV/...../3/28.09.2010 privind impozitul pe venit pentru anii 2009 a fost stabilit ca pentru impozitul pe venit in suma de .... lei, dl. C D datoreaza majorari de intarziere aferente in suma de .... lei.

Accesoriile au fost calculate potrivit prevederilor art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Dl. C D contesta in totalitate accesoriile aferente TVA de plata, in suma de ..... lei, si accesoriile aferente impozitului pe venit in suma de ..... lei, fara a prezenta nici un argument si nici o motivatie de fapt sau de drept in sustinerea contestatiei privind acest capat de cerere.

***In drept***, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **“Art. 206. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept”**... pe care se intemeiaza aceasta, coroborat cu pct. 11.1. din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza urmatoarele:  
**"11.1 Contestatia poate fi respinsa ca: [...] b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;**  
(...), organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume, in conformitate cu prevederile pct. 2.5. din Ordinul A.N.A.F. Nr. 2137/2011: **"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv".**

Intrucat prin contestatia depusa petentul nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere si penalitatilor aferente debitului privind impozitul pe venit si TVA contestate; cotele de majorari si penalitati aplicate; data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor de intarziere si penalitatilor reprezinta masura accesorie in raport cu debitul cu titlu de impozit pe venit si TVA, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru capatul de cerere reprezentand accesorii in suma de ..... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozit pe venit in suma de .... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de .....lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 214 alin.(3); 216; si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, se:

## **DECIDE:**

**Art.1.** Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de domnul C D pentru suma totala de ..... lei, reprezentand :

- ..... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei impozit pe venit.

**Art. 2.** Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de domnul C D suma totala de ..... lei, reprezentand :

- ..... lei accesorii aferente impozitului pe venit;
- ..... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**