

DECIZIA NR. 1507/2011
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de **P.F.A.** ... din Titu

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de **P.F.A.** ... cu sediul in ..., judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. F... avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de dl. ..., in calitate de titular.

Petentul a formulat contestație împotriva 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.... si a Deciziei de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ...lei reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anilor 2007, 2008, 2009 si 2010.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta Deciziile de impunere nr.... din urmatoarele motive:

Persoana fizica autorizata precizeaza ca daca s-ar fi declarat platitor de TVA in momentul depasirii plafonului, s-ar fi aplicat prevederile art. 160 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal. Prin urmare persoana fizica autorizata nu ar fi trebuit sa colecteze TVA-ul aferent facturilor din perioada mai 2010 – iulie 2011, conform prevederilor punctul 62 alin. (2) lit. b) din Normele metodologice.

Contribuabilul precizeaza ca nu trebuie sa plateasca TVA -ul aferent facturilor de vanzare a deseurilor de fier vechi pentru ca vanzarea s-ar fi facut la aceeasi valoare si daca ar fi fost platitor de TVA si daca nu.

Fata de cele mai sus precizate petentul solicita anularea Deciziilor de impunere nr. ...

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 de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentara in suma de ... lei cu accesorii aferente TVA suplimentar in suma de ...lei. Prin Decizia de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei. Persoana fizica autorizata a contestat TVA suplimentara in suma de ...lei si impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de P.F.A. ... din Titu. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA si impozit pe venit suplimentare stabilite prin Deciziile de impunere nr. ... este corect determinata.

In fapt, PFA ... din Titu a fost verificata de organele de inspectie fiscala pentru perioada... in ceea ce priveste impozitul pe venit si pentru perioada ...in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei

Organele de inspectie fiscala in urma verificarilor efectuate au constatat ca in luna martie 2010 petentul a depasit plafonul de 35.000 euro (119.000 lei), ce reprezenta plafonul de scutire de T.V.A. conform prevederilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 153 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că PFA ... trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, până la data de ..., si in acest caz i s-ar fi atribuit această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de ...

În situația în care persoana impozabilă respectivă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la modul de calcul al taxei pe valoarea adaugata datorata de PFA ..., se retine ca au fost aplicate prevederile art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata în cazul livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii reprezinta tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului.

Potrivit prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 “ Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.”

Din textul de lege mai sus citat, se retine ca legiuitorul a precizat in mod expres faptul ca atat furnizorul cat si beneficiarul sunt raspunzatori pentru aplicarea masurilor simplificate, conditia esentiala fiind ca ambii parteneri care efectueaza operatiuni supuse taxarii inverse sa fie platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Se retine ca pentru perioada ... PFA ... nu putea aplica prevederile art. 160, intrucat nu era inregistrat in scopuri de TVA.

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita, prin adresa nr. ..., a solicitat Directiei Generale de Metodologii Fiscale Indrumare si Asistenta a Contribuabililor Bucuresti, punctul de vedere asupra spetei in cauza. Prin adresa de raspuns inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... primita de Compartimentul Solutionare Contestatii sub semnatura in data de ..., Directia Generala de Metodologii Fiscale Indrumare si Asistenta a Contribuabililor Bucuresti precizeaza privind legalitatea stabilirii taxei pe valoarea adaugata colectata pentru facturile de fier vechi emise de PFA ... catre clienti persoane juridice pentru perioada mai 2010 – iulie 2011 in cazul in care nu s-a inregistrat ca platitor de TVA desi a depasit plafonul de scutire, ca achieseaza la punctul de vedere al organelor de inspectie fiscala.

Ca urmare a celor mai sus precizate, urmeaza a se respinge contestatia formulata de PFA ... pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 137, art. 150, art. 152 alin. (1), art. 153 alin. (1) lit. b), art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 137 - *“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”*

art. 150 - *“Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România*

(1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și [art. 160](#).[...].”

art. 152 - *“(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform [art. 125^1](#) 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).”*

art. 153 - "Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA
(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:

[...] b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;[...]"

art. 160 - "Măsuri de simplificare

"(1) Prin excepție de la prevederile [art. 150](#) alin. (1), în cazul operațiunilor taxabile persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru operațiunile prevăzute la alin. (2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform [art. 153](#).

2. Referitor la impozitul pe venit suplimentar in suma de ... lei

In urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei pentru anul 2007, in suma de... lei pentru anul 2008, in suma de ... lei pentru anul 2009 si in suma de ... lei pentru anul 2010.

Venitul net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă se stabilește potrivit art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificările și completările ulterioare care stipulează:

„(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#). [...]"

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;[...]"

Din textul de lege mai sus citat, se retine ca sunt deductibile fiscal numai cheltuielile justificate cu documente care au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile în exercițiul financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala precizeaza ca in urma verificarilor au constatat erori in declararea veniturilor si cheltuielilor, astfel cheltuielile pentru a fi

deductibile, trebuie sa fie cuprinse in exercitiul financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

Tinand seama de cele de mai sus precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit stabilite suplimentar.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 48 alin. (1) si alin. (4) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).

[...](4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;[...]”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 48 alin. (1) si alin. (4), art. 137, art. 150, art. 152 alin. (1), art. 153 alin. (1) lit. b), art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de PFA ... din Titu împotriva 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. ... si a Deciziei de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;

- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferenta anilor 2007, 2008, 2009 si 2010.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...

Director Executiv,