

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR.19
din 16.03.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de **P.F.A. O din Botosani**, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr..... din
20.02.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala- Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Municipale Botosani prin adresa nr. /27.02.2009, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr..... /02.03.2009, asupra contestatiei formulata de P.F.A. O din Botosani impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... /29.01.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..... /29.01.2009.

P.F.A. O din Botosani contesta suma totala de lei reprezentand:

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

-..... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului 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, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. P.F.A. din Botosani contesta suma totala de lei motivand urmatoarele:

Atat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, care in raportul de inspectie fiscala este mentionat ca fiind datorat pentru perioada 01.06.2007-30.04.2008, fara a se explica modul cum a fost calculat, cat si T.V.A. in suma de lei, aferent stocului de marfa la data de 30.04.2008, stabilit ca fiind nedeductibil de catre organele de inspectie fiscala, ca masura pentru faptul ca plafonul de scutire a fost depasit in data de 23.05.2007, au fost stabilite prin aplicarea trunchiata a legislatiei.

Contestatoarea sustine ca potrivit articolului 152, alin.(6) din Legea nr.571/2003 ajustarea taxei pe valoarea adaugata pentru marfurile aflate in stoc se poate face retroactiv pentru stocul de marfa existent la data cand, conform legii, avea obligatia declararii ca platitor de T.V.A. , iar T.V.A. aferent operatiunilor din

perioada omisiunii de inregistrare ca platitor de T.V.A. se declara cu ocazia depunerii primului decont dupa data inregistrarii in scopuri de T.V.A. Cand un contribuabil devine platitor, taxa pe valoarea adaugata aferenta stocului de marfa este deductibila si nu exista prevedere legala care sa dea dreptul organului de control sa anuleze deductibilitatea T.V.A. aferenta stocului de marfa.

Petenta mai sustine ca avea dreptul la ajustarea taxei deductibile pentru marfurile aflate in stoc in momentul trecerii la regimul normal de taxare intrucat conditia privind termenul de 5 ani in care se poate efectua ajustarea deducerii era respectata.

In ceea ce priveste accesoriile aferente in suma de lei, contestatoarea solicita anulara acestora ca urmare a anularii T.V.A. de plata stabilit suplimentar de catre organele de inspectie fiscala.

II. Prin Decizia de impunere nr..... din 29.01.2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../29.01.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza bugetului de stat suma de lei reprezentand:

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

-..... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Taxa pe valoarea adaugata in suma de lei provine din faptul ca in perioada 01.06.2007-30.04.2008 petenta avea o T.V.A. de plata in suma de lei, iar taxa pe valoarea adaugata in suma de lei este aferenta stocului de marfa la data de 30.04.2008 care nu este deductibil , avandu-se in vedere ca plafonul de scutire a fost depasit in data de 23.05.2007.

Organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala-Seviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de P.F.A. O.

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

1. Referitor la suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, si accesoriiile aferente in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca poate fi solutionata pe fond contestatia referitoare la acest capat de cerere, in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au precizat in raportul de inspectie fiscala si in decizia de impunere motivele de fapt care au stat la baza stabilirii taxei pe valoarea adaugata de plata, organul de solutionare neputand sa se pronunte asupra acestui capat de cerere.

In drept, anexa nr.6 -Instruciuni de completare a formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscoale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere " din Ordinul nr.1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei si finantelor prevede ca:

"Punctul 3.1.1: se va inscrie detaliat modul in care contribuabilul a efectuat si a tratat din punct de vedere fiscal o operatiune patrimoniala si prezentarea consecintei fiscale. Motivul de fapt se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriiile calculate pentru aceasta."

Punctul 3.1.2:se va inscrie detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului , a celorlalte elemente prevazute de lege, cu precizarea concisa a textului de lege pentru cazul

constatat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala cat si pentru accesoriile calculate calculate la aceasta.

Informatiile prevazute la pct.3.1.1 si 3.1.2 se vor completa pentru fiecare obligatie fiscala pentru care s-au constatat sume suplimentare si/sau accesorii aferente acestora."

De asemenea, Anexa nr.2- Instructiuni privind continutul si obiectivele minimale ale Raportului de inspectie fiscala incheiat la p[ersoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere din Ordinul nr.357/2007 prevede ca:

"CAPITOLUL III- Constatari privind obligatiile fiscale (cu exceptia impozitului pe venit)

(...)

a) in cazul nerespectarii prevederilor legale pentru fiecare obligatie fiscala se va inscrie motivul de fapt prin detalierea modului in care contribuabilul a efectuat si a tratat din punct de vedere fiscal o operatiune patrimoniala si prezentarea consecintei fiscale. Motivul de fapt se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala , cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

b) precizarea temeiului de drept pentru faptele constatate se va face prin mentionarea expresa a actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru fundamentarea legala a cazului constatat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta."

In fapt, organele de inspectie fiscala nu au intocmit Decizia de impunere nr...../29.01.2009 si raportul de inspectie fiscala nr...../29.01.2009 cu respectarea prevederilor Ordinului 1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei si finantelor si a Ordinului nr.357/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala incheiat la persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere. Astfel, in raportul de inspectie fiscala nr...../29.01.2009 organele de inspectie fiscala au precizat ca taxa pe valoarea adaugata de plata, in suma de lei se datoreaza faptului ca in perioada 01.06.2007 - 30.04.2008 persoana fizica are o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, iar T.V.A. de lei este aferent stocului de marfa la data de 30.04.2008 care nu este deductibil, avandu-se in vedere faptul ca plafonul de scutire a fost depasit in data de 23.05.2007.

Organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra acestui capat de cerere intrucat organele de inspectie fiscala nu au precizat de unde provine taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, daca aceasta suma a fost inregistrata in evidenta contabila, etc, si nici motivul pentru care, organele de inspectie fiscala, nu au dat drept de deducere taxei pe valoarea adaugata, in suma de lei, aferenta stocului de marfa la data de 30.04.2008.

Mai mult decat atat, in Decizia de impunere nr...../29.01.2009, organele de inspectie fiscala au specificat la temeiul de drept Legea nr.571/2003, fara a preciza, asa cum prevad actele normative de mai sus, articolul incalcat, celelalte elemente prevazute de lege si fara a preciza textul de lege pentru cazul constatat.

Potrivit Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“12.6 In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8 Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat , acesta putand fi contestat potrivit legii.”

In conditiile in care organul fiscal nu a respectat prevederile actelor normative in vigoare privind continutul actului administrativ fiscal, in sensul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../29.01.2009 nu contine la punctul 3.1.1 modul detaliat si in clar in care contribuabilul a efectuat o operatiune patrimoniala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala iar la punctul 3.1.2 nu a precizat articolul incalcat, celelalte elemente prevazute de lege si nu a precizat textul de lege pentru cazul constatat, se va proceda la aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, respectiv la desfiintarea deciziei de impunere nr.4058/29.01.2009 si a capitolului referitor la taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala nr...../29.01.2009 intocmite de catre Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Municipala Botosani, urmand a se emite o noua decizie de impunere in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art.179 alin.(1) lit.a). 180, 181,185,186 si 199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE:

Art.1 Se desfiinteaza Decizia de impunere nr...../29.01.2009 pentru suma de lei reprezentand: lei taxa pe valoarea adaugata si lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si capitolul referitor la taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala nr...../29.01.2009, urmand ca organele de inspectie fiscala sa emita o noua decizie de impunere in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,