

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 56/2005**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Titu prin adresa din data de 01.08.2005, inregistrata la D.G.F.P. Dambovita in data de 02.08.2005, asupra contestatiei formulata de asociatia familiala "X".

Asociatia familiala a formulat contestatia impotriva Deciziei de impunere din data de 01.07.2005 emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Titu pentru:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termenul legal si poarta semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176 si 178 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de asociatia familiala.

**I. Petentul** contesta obligatiile de plata, stabilite prin Decizia de impunere din data de 01.07.2005 emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Titu, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu dobanzi si penalitati aferente. Petentul considera ca nu a depasit plafonul de 50 milioane lei, conform prevederilor art. 6 din O.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si nu a cerut inscrierea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Fata de cele prezentate se solicita admiterea contestatiei si anulara masurilor luate de organul de control in raportul de inspectie fiscala atacat.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala**, incheiat in data de 30.06.2005, s-a constatat ca la data de 31.12.2000 asociatia familiala, a realizat venituri din operatiuni impozabile peste plafonul stabilit la art. 6 lit. K) 11 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, cu obligatia a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, incepand cu data de 01.01.2001. Petentul nu a prezentat in timpul controlului organului de inspectie fiscala, inventare pentru stocul de marfa la sfarsitul fiecarui an fiscal, respectiv anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004, drept pentru care s-a luat in calcul stocul ramas din "Registrul de incasari si plati", intrarea de marfa si vanzarea de marfa pentru fiecare an in parte, rezultand acela stoc.

Pentru nedeclararea in termen ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, conform punctului 11.4 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, a fost calculata taxa pe valoarea adaugata suplimentara, iar pentru nerespectarea termenelor de plata au fost calculate dobanzi si penalitati.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei, organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice Titu, propune respingerea contestatiei.

*III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata, este legal datorata.**

**In fapt**, reverificarea asociatiei familiale a fost efectuata in baza Deciziei din data de 07.06.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita - Biroul Solutionare Contestatii, intocmindu-se noul Raport de inspectie fiscala din data de 30.06.2005 si Decizia de impunere din data de 01.07.2005, care cuprinde taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente contestate de petent. Decizia a fost transmisa petentului prin posta cu confirmare de primire. Petentul sustine ca nu a cerut inscrierea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dar in data de 15.07.2005 a solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoare adaugata.

In ceea ce priveste inventarul de la data de 31.12.2000, organul de control precizeaza ca asociatia familiala nu a prezentat inventar pentru stocul de marfa la sfarsitul anului fiscal 2000 si nici pentru anii 2001, 2002, 2003 si 2004, drept pentru care s-a luat in calcul stocul ramas din

"Registrul de incasari si plati", intrarea de marfa si vanzarea de marfa pentru fiecare an in parte, rezultand acelas stoc.

Inventarul la data de 31.12.2000 prezentat de petent in sustinerea contestatiei nu poate fi retinut intrucat nu exista certitudinea realitatii acestuia si a momentului incheierii lui, daca ar fi fost intocmit conform legii la sfarsitul perioadei in cauza, ar fi fost prezentat organului de inspectie fiscala pe parcursul derularii controlului.

Analizand documentele prezentate in dosarul cauzei in raport de argumentele si sustinerile contestatorului, taxa pe valoarea adaugata suplimentara a fost calculata in mod corect, organul de control constatand ca asociatia familiala a depasit plafonul de 50 milioane lei, devenind platitoare de taxa pe valoarea adaugata cu data de 01.01.2001, conform prevederilor art. 6 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, dupa cum se mentioneaza si in adresa M.F.P. nr. 421.835 din data de 31.08.2000, care interpreteaza aplicarea unitara a art. 6 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

**In drept**, petentul nu a respectat prevederile urmatoarelor articole:

Art. 6 lit. k)11 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede: *"Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni: .....k)11. activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile în sensul prezentei ordonante de urgenta, declarate organului fiscal competent sau, dupa caz, realizate, de pâna la 50 milioane lei anual; activitatile care îndeplinesc conditiile unor operatiuni impozabile desfasurate de contribuabilii prevazuti la art. 3, cu venituri de pâna la 50 milioane lei anual, realizate din astfel de operatiuni.*

*În situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus, contribuabilii mentionati la alineatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata în conditiile si la termenele stabilite la art. 25.*

*Dupa înscrierea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata contribuabilii respectivi nu mai beneficiaza de scutire chiar daca ulterior realizeaza venituri inferioare plafonului prevazut mai sus;"*

Punctul 11.4 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede: *"Pentru contribuabilii care, potrivit legii, îndeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au depus declaratie de înregistrare fiscala sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, în vederea luarii în evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, si care nu au îndeplinit obligatiile prevazute la art. 25 lit. B, C sau D din ordonanta de urgenta, organele fiscale vor proceda astfel:*

*a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz, prin estimare;*

*b) vor calcula majorarile legale pentru întârzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea în legalitate."*

Penalitatiile si dobanziile au fost calculate conform prevederilor H.G. nr. 564/2000, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 1043/2001, O.G. nr. 61/2002, O.G. nr. 26/2001 si O.G. nr. 92/2003.

In temeiul dispozitiilor legale citate mai sus si actelor existente la dosarul cauzei, se retine ca in mod corect asociatia familiala, a fost incadrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.01.2001.

Pe considerentele de mai sus, in temeiul art. 6 lit. k)11 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, punctul 11.4 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, penalitatiile si dobanziile au fost calculate conform prevederilor H.G. nr. 564/2000, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 1043/2001, O.G. nr. 61/2002, O.G. nr. 26/2001 si O.G. nr. 92/2003, coroborate cu art. 178 alin. 1 pct. a, art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestatiei depusa de asociatia familiala "X", pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati aferente.

**2.** Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**