

DECIZIA NR. 70/ _____ 2009

privind solutionarea contestației formulate de PFA X din Tg-Jiu, inregistrata la AFP Tg-Jiu sub nr...../02.10.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AIF Gorj , prin adresa nr...../16.10.2009, inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../19.10.2009, asupra contestației formulate de PFA X din Tg-Jiu.

Obiectul contestației il constituie masurile dispuse de AFP Tg-Jiu prin *Decizia de impunere nr..../04.09.2009*, privind obligațiile fiscale suplimentare, intocmita in baza *Raportului de inspecție fiscala incheiat in data de 04.09.2009*, respectiv obligația virarii la bugetul de stat a sumei totale de lei, reprezentând urmatoarele:

T.V.A de plata	-	lei
majorari de înârziere aferente	-	lei

Contestația a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatându-se ca in speța sunt intrunite condițiile prevazute de art.206 oi art.209 alin.(1), lit. (a), din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj are competența sa se pronunțe asupra contestației formulate de PFA

I.Prin contestația formulata, PFA ..., solicita anularea *Deciziei de impunere nr...../21.09.2009*, privind obligațiile fiscale suplimentare, intocmita in baza *Raportului de inspecție fiscala incheiat in data de 04.09.2009*, invocând, in susținere, urmatoarele :

-din cele consemnate de *organele de control in raportul de inspecție fiscala reiese ca perioada supusa controlului a fost 01.01.2006-31.03.2009,în urma careia a reieoit ca pe perioada verificata s-a depaoit plafonul TVA oi era necesar sa ma înregistrez ca platitor de TVA începând cu data de 01.01.2006 :*

- *sunt persoana fizica autorizata,iar aprovizionarea marfii este efectuata pe baza borderourilor de achiziții de la persoane fizice pentru care organele de control nu au calculat deductibilitații, iar faptul ca la ... am realizat incasari de peste 200.000 lei, ce prevedea ca in anul 2006 sa ma declar ca platitor de TVA , consider ca datoria de a ma anunța ca sa ma declar ca platitor de TVA ii aprține AFP Tg-Jiu, unde faceam impunere anuala;*

- faptul ca nu n-am declarat ca platitor de TVA consider ca vina nu imi apartine , intrucât ca persoana fizica autorizata nu aveam cunootința de aceste date.(...) culpa apartine AFP Tg-Jiu pentru ca nu a emis adresa de inotiințare(...). Fața de cele relatate consider ca cele consemnate de catre organele de control in raportul de inspectie fiscala oi in decizia de impunere sunt nerelevante iar pe fondul cauzei solicit exonerarea de plata creanței în suma de ... lei TVA oi ...lei majorari de întârziere aferente TVA(...)"

II) Verificarea efectuată la PFA X a avut ca obiectiv reverificarea taxei pe valoarea adaugata pe perioada 01.01.2006 până la 31.03.2009.

Reverificarea TVA s-a efectuat urmare Deciziei nr.../21.07.2009 privind soluționarea contestației formulate de PFA, înregistrata la AFP Tg-Jiu sub nr..../22.06.2009.

Prin Decizia nr.44/21.07.2009 s-a dispus" *Desființarea pct.4.1 Obligații fiscale suplimentare din Decizia de impunere nr....21.05.2009, în legatura cu masura de stabilire a taxei pe valoarea adaugata colectata la veniturile realizate pe toata perioada 01.01.2006-31.03.2009 , urmând ca Activitatea de control fiscal Gorj, prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând seama de prevederile legale aplicabile în speța oi de cele reținute prin prezenta decizie"* .

Urmare reverificarii , fața de taxa pe valoarea adaugata calculata anterior prin raportul de inspectie fiscala nr.../21.05.2009, pentru perioada 01.01.2006-31.03.2009, a ramas în sarcina contribuabilului taxa pe valoarea adaugata în suma de ... lei. În aceasta situație organele de inspectie fiscala ale AIF Gorj au **procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata, astfel:**

- pe perioada cuprinsa intre 01.01.2006-31.12.2006, in conformitate cu prevederile pct.56, alin.4 din HG nr.44/22.01.2004, organele fiscale au solicitat plata TVA -ului pe care petenta ar fi trebuit sa o colecteze, stabilind totodata T.V.A de plata in suma de ... lei.

- pe perioada cuprinsa intre 01.01.2007-22.12.2008, în conformitate cu prevederile Hot.Guv. nr.1861/29.12.2006, de modificare a Hot. Guv. Nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, organele fiscale au solicitat plata TVA -ului pe care petenta ar fi datorat-o daca ar fi fost înregistrata normal in scop de TVA, stabilind T.V.A colectata in suma de ... lei, TVA deductibila in suma de ... lei, reieoind TVA de plata in suma de ... lei.

- pe perioada 22.12.2008-31.03.2009, în conformitate cu prevederile art.152, alin.1 oi alin.3 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal respectiv, a Hot.Guv. nr.1618/22.12.2008, de modificare a Hot.

Guv. nr.1861/2006, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, organele fiscale au solicitat plata TVA -ului pe care petenta ar fi trebuit sa o colecteze, reieind T.V.A de plata in suma de... **lei**,

Organele de inspecție fiscală au procedat oi la recalcularea majorarilor de întârziere aferente TVA rezultând, de plata, accesorii în suma de ... **lei**.

III. Luând in considerare actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei in raport de constatările organelor de inspecție fiscală, tinând cont de dispozițiile legale aplicabile in speța pe perioada supusa verificării, se rețin urmatoarele:

În fapt, organele de inspecție fiscală au efectuat în perioada 19.05.-21.05.2009, inspecția fiscală generală privind modul de calculare, evidențiere a impozitelor , taxelor, contribuțiilor sociale datorate bugetului de stat. Constatările au facut obiectul Deciziei de impunere nr.../21.05.2009, emisa în baza raportului de inspecție fiscală nr.../21.05.2009, prin care s-au stabilit obligații fiscale în suma totală de ... lei, decizie de impunere care a fost desființată prin Decizia nr. .../21.07.2009, emisa de DGFP Gorj, în soluționarea contestației formulate de șgentul economic. Prin Decizia nr. .../21.07.2009, emisa de DGFP Gorj s-a dispus *"Desființarea pct.4.1 - Obligații fiscale suplimentare - din Decizia de impunere nr.../21.05.2009, în legatura cu masura de stabilire a taxei pe valoarea adaugata colectata la veniturile realizate pe toata perioada 01.01.2006-31.03.2009 , urmând ca Activitatea de control fiscal Gorj, prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând seama de prevederile legale aplicabile în speța oi de cele reținute prin prezenta decizie"* .

Conform Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicat, aprobate prin Ordinul MFP nr.519 din 27 septembrie 2005:

12.7 "Decizia de desființare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării iar verificarea va viza stict aceeași perioada oi același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru accesoriiile aferente"

Din interpretarea acestei dispoziții legale reiese ca organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj trebuiau sa puna în execuție întocmai cele dispuse de DGFP Gorj, prin Decizia nr.../21.07.2009, astfel sa

stabileasca care este cuantumul corect al taxei pe valoarea adaugata oi al accesoriilor aferente în condițiile in care contribuabilului, pe perioada verificata, îi sunt aplicabile mai multe prevederi legale .

Din analiza Deciziei de impunere nr.../04.09.2009, emisa în baza raportului de inspecție fiscala nr.../04.09.2009, prin care au fost stabilite obligații fiscale în suma totala de ... lei, având in vedere dispozitivul Deciziei de soluționare nr.44/21.07.2009, se rețin urmatoarele:

- organele fiscale ale AIF Gorj erau obligate , ca în cazul persoanelor impozabile care nu au solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea lor în scopuri de taxa, sa solicite plata la buget, fie a taxei pe care persoanele în cauza ar fi fost obligate sa o colecteze, pe perioada 01.01.2006-31.12.2006 oi perioada 28.12.2008-31.03.2009, fie a taxei pe care aceste persoane ar fi datorat-o , daca ar fi fost înregistrate normal în scopuri de TVA , prin colectarea oi deducerea taxei din cadrul aceleiaoi perioade, respectiv perioada 01.01.2007-22.12.2008.

_____ - ca urmare, ținând cont de prevederile legale menționate anterior, in mod corect oi legal , organele de inspecție fiscala au solicitat plata la bugetul statului a taxei in suma de 10.215 lei, pe care contestatara ar fi avut obligația sa o colecteze pe perioada 01.01.2006-31.12.2006 oi perioada 28.12.2008-31.03.2009, respectiv a taxei, în suma de ... lei, pe care societatea a fi datorat-o pentru perioada 01.01.2007-22.12.2008.

Referitor la afirmația petentului cum ca” aprovizionarea marfii e efectuata pe baza borderourilor de achiziții de la persoane fizice iar pentru acest aspect organele ce control nu au calculat deductibilitații”, se constata urmatoarele:

“Lit.(H), pct.53 din normele metodologice de organizare a evidenței contabile în partida simpla aprobate prin Hot.nr.1040 din 07.07.2004, publicata în Monitorul oficial nr.642 din 16.07.2004, precizeaza:

H. 53.Taxa pe valoarea adagata datorata bugetului de stat se stabileote în conformitate cu reglementarile specifice acesteia.”

În acest sens se reține ca taxa pe valoarea adaugata, ca impozit indirect, este reglementata de Legea nr.571/2003, de aprobare a Codului fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare, unde la art.146 , alin.1 , lit.a se precizeaza:

(1)“Pentru exercitarea dreptului la deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele condiții:

(...)sa dețină o factura (sau alt document) care sa cuprinda informațiile prevazute la art.55, alin.5.”

Art. 155, alin.5 din Codul fiscal precizeaza:

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

- a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura în mod unic;*
- b) data emiterii facturii;*
- c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevazut la [art. 153](#), dup caz, ale persoanei impozabile care emite factura;*
- d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevazut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și i-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;*
- e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevazut la [art. 153](#), ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dup caz;*
- f) numele și adresa cumparatorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumparatorul este înregistrat, conform [art. 153](#), precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la [art. 143 alin. \(2\) lit. d\)](#);*
- g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevazut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și i-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoana obligată la plata taxei;*
- h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevazute la [art. 133 alin. \(2\) lit. c\) - f\)](#), [lit. h\) pct. 2 i lit. i\)](#);*
- i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifica cumparatorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevazute la [art. 143 alin. \(2\) lit. a\)](#);*
- j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevazut la [art. 153](#) sau [153¹](#), al cumparatorului, în cazul aplicării [art. 126 alin. \(4\) lit. b\)](#);*
- k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevazute la [art. 125¹ alin. \(3\)](#) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;*
- l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;*

m) baza de impozitare a bunurilor oi serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operațiune netaxabila, prețul unitar, exclusiv taxa, precum oi rabaturile, remizele, risturnele oi alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate oi a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni: (...).

De asemenea pct.46 (1) din Hot.44/2004, de aprobare a Normelor Metodologice, de aplicare a Codului fiscal, precizeaza:

“Justificarea deducerii taxei se face numai pe exemplarului original al documentelor prevazute la art.146, alin.1 din Codul fiscal, sau alte documente în care sunt reflectate livrari de bunuri oi servicii(...),care sa conțină cel puțin informațiile prevazute la art.155, alin.5 din Codul fiscal.”

Având în vedere prevederile legale menționate, solicitarea petentului de a se acorda drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe baza de borderouri de achiziții de la persoane fizice nu poate fi reținuta în analiza favorabila a contestației, intrucât documentul fiscal “Borderou de achiziții” nu se încadreaza în categoria documentelor pe baza carora se poate deduce TVA.

Referitor la susținerea de catre petent a faptului ca organele fiscale aveau obligația de a o atenționa cu privire la faptul ca a depaoit plafonul de scutire nu poate fi reținuta în soluționarea favorabila a cauzei intrucât pe de o parte, aceasta a depaoit plafonul de 2 miliarde lei la data de 16.11.2005, obligația depunerii declarației anuale “200” fiind 15.05.2006, deci ulterior depaoirii plafonului de scutire, iar pe de alta parte impozitul pe venit este reglementat distinct de Codul fiscal față de TVA , fiind prevazute obligații distincte ale contribuabililor pentru cele doua tipuri de impozite. În alta ordine de idei, luarea în evidența ca platitor de TVA se face în baza unei declarații pe care o completeaza contribuabilul, fiind o declarație pe propria raspundere.

Având în vedere ca susținerile contribuabilului sunt netemeinice oi nefundamentate, contestația formulata de PFA ... urmeaza a se respinge ca neîntemeiata.

2. Cu privire la accesoriile aferente TVA in suma de ... lei.

Cauza supusa soluționarii este daca PFA datoreaza majorari de intirziere calculate de organele de inspecție fiscala in condițiile in

care stabilirea de majorari de întârziere în sarcina acestuia reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că asupra sumei taxei pe valoarea adăugată urmează să fie pronunțată soluția de respingere, conform principiului de drept "**accesoriul urmează principalul**" și pentru capatul de cerere privind majorările de întârziere în suma de ...lei, soluția va fi de respingere.

Luând în considerare cele prezentate în conținutul prezentei decizii, în temeiul actelor normative citate și a art. 216(1) din OUG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, DGFP Gorj, prin directorul coordonator,

DECIDE :

1) Respingerea contestației formulate de **PFA**, din Tg-Jiu cu privire la suma totală de ... **lei** reprezentând TVA și accesoriile aferente.

2) Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj, secția contencios-administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR