



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Compartimentul Soluționare Contestații  
Operator date cu caracter personal 19935**



Str. Calea Domnească nr. 166  
Târgoviste, Dâmbovița  
Tel: +0245 616779  
Fax: +0245 615916  
NR OP ANAF 759  
e-mail:  
Corina.Cojoianu.DB@mfinante.ro  
Nr. 38508/14.09.2011

**DECIZIA NR. 1045/14.09.2011**  
privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ...  
formulată de **P.F.A.** ... din Branistea

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovița asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ... formulată de **P.F.A.** ... cu sediul în ... având CUI RO ..., CNP ...

Petentul contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr.... și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr.... emise de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovița.

Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei – baza impozabilă impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – impozit pe venit aferent anului 2007 suplimentar;
- ... lei – baza impozabilă accesoriilor aferente impozitului pe venit aferent anului 2007 suplimentar;
- ... lei – accesoriile impozitului pe venit aferent anului 2007 suplimentar;
- ... lei – penalități aferente impozitului pe venit aferent anului 2007 suplimentar;
- ... lei – baza impozabilă TVA suplimentar;
- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – baza impozabilă accesoriilor aferente TVA suplimentar;
- ... lei – accesoriile aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalități aferente TVA suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere 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 Decizia de impunere privind 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.... si 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.... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Petentul considera ca in mod netemeinic si nelegal s-a retinut in sarcina persoanei fizice autorizate impozit pe venit, cat si depasirea plafonului de scutire la care se face raportarea pentru inregistrarea unui contribuabil ca platitor de TVA. Organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere toate documentele detinute.

Fata de cele mai sus precizate petentul solicita anularea Deciziei de impunere privind 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.... si a 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.... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozabila, impozit pe venit si TVA suplimentare cu accesoriile aferente.

**II.** Prin Decizia de impunere privind 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.... si 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.... intocmite de organul

de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-au stabilit baza impozabila impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei, impozit pe venit aferent anului 2007 suplimentar in suma de... lei, baza impozabila accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2007 suplimentar in suma de ... lei, accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2007 suplimentar in suma de ... lei, penalitati aferente impozitului pe venit aferent anului 2007 suplimentar in suma de ... lei, baza impozabila TVA suplimentar in suma de ... lei, TVA suplimentar in suma de ... lei, baza impozabila accesorii aferente TVA suplimentar in suma de ... lei, accesorii aferente TVA suplimentar in suma de ... lei, penalitati aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

*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 baza impozabila, impozit pe venit aferent anului 2007 si TVA suplimentare cu accesoriile aferente, este corect determinata.**

**In fapt**, P.F.A. ... a fost verificat de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita prin sondaj pentru perioada ... in ceea ce priveste impozitul pe venit si pentru perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala nr.... precizeaza ca pentru perioada ... petentul a avut suspendata activitatea conform Dispozitiei nr. ...

**Referitor la impozitul pe venit suplimentar cu accesoriile aferente**

Organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala nr.... precizeaza ca pentru anul 2007 s-au stabilit venituri in suma de ... lei si cheltuieli in suma de ...lei, iar in evidenta contribuabilului au fost inregistrate venituri in suma de ... lei si cheltuielile in suma de ... lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala mentioneaza ca la stabilirea obligatiilor

bugetare s-au avut in vedere sumele inscrise de contribuabil in "Registrul de incasari si plati".

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;”*

Din textul de lege mai sus citat, se reține că sunt deductibile fiscal numai cheltuielile justificate cu documente și care au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Organele de inspecție menționează că pentru determinarea venitului net au luat în calcul "toate documentele justificative puse la dispoziție" de către contribuabil.

Diferența de venit net stabilită de organele de inspecție fiscală provine de la declararea eronată a veniturilor și cheltuielilor cât și din nedeclararea veniturilor încasate aferente stocului de marfa.

#### Referitor la TVA suplimentar cu accesoriile aferente

Organele de inspecție fiscală în urma verificărilor efectuate au constatat că în luna iulie 2007 petentul a depășit 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 P.F.A. ... trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, până la data de ... și în 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 Raportul de Inspecție Fiscală nr...., organele de inspecție fiscală menționează că petentul a solicitat cu întârziere înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, devenind plătitor de TVA începând cu ..

În situația în care persoana impozabilă 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.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca la stabilirea obligatiilor bugetare au avut in vedere sumele inscrise de contribuabil in Registrul de incasari si plati.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate si accesorii pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozabila, impozit pe venit aferent anului 2007 si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesorii aferente.

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

Art. 152 alin. (1) si alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 152 - “ (1) *Persoana impozabilă stabilită în România, 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).*[...]

(6) *Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).*

*Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform [art. 153.](#)”*

art. 153 - “Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) *Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125<sup>1</sup>](#) alin. (2) lit. b), 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, 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 depășit acest plafon;[...]*”

Art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 119 - “(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*”

art. 120 - “(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 137, art. 140, art. 152 alin. (1), art. 153 alin. (1) lit. b), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ...formulată de **P.F.A.** ... împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.... și a 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.... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozabila, impozit pe venit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...

***Director Executiv,***