

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI .....**

**DECIZIA NR. 92**

din 01.08.2007

privind soluționarea contestației formulate de .....  
din localitatea ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului ..... sub nr. ....din 03.07.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .....  
a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... –  
Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr. ....din 02.07.2007,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub  
nr. ....din 03.07.2007, cu privire la contestația formulată de ..... din  
localitatea ....., str. ....

**A.F.** .....contestă **suma de .....lei**, stabilită de  
Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... în baza Raportului de  
inspecție fiscală nr. .... din 30.05.2007, astfel:

- ..... lei impozit pe venit pentru anul 2004, prin Decizia de  
impunere privind impozitul pe venit, nr. .... din 30.05.2007;
- .....lei taxă pe valoarea adăuga, prin Decizia de impunere  
privind obligații fiscale suplimentare de plată, nr. .... din 30.05.2007;
- ..... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea  
adăugată, prin Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare  
de plată, nr. .... din 30.05.2007;
- .....amendă;
- .....lei confiscare venituri.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.  
177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură  
fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de  
art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de  
procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului ..... este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. A.F. ....din localitatea ....., prin contestația formulată și completările depuse ulterior precizează că în baza autorizației nr. ..../20.05.1994, emisă de Consiliul județean ....., în temeiul D.L. nr. 54/1990 a fost înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. ....25.05.1994. Deși a îndeplinit toate formalitățile cerute de lege pentru a face comerț, autorizându-se și achitând taxele și impozitele aferente, a fost sancționată pentru că noua autorizație, eliberată de Primăria ....., nr. ....29.10.2003, nu a înregistrat-o la registrul comerțului.**

De asemenea, precizează că certificatul de înmatriculare ..../25.05.1994 și certificatul de înregistrare fiscală ..... din 10.06.1994, emis în 17.05.2001, au fost preschimbate în documente noi în anul 2003. Certificatul de înregistrare seria .....din 14.03.2003 ia același cod unic de înregistrare, ..../10.06.1994, atributul fiscal .....02.2001 și nr. de ordine la registrul fiscal ..../25.05.1994, inclusiv certificatul de înscriere de mențiuni, privind modificările nr. ..../13.03.2003.

După eliberarea acestor documente, în anul 2003, Primăria municipiului ..... oprește autorizația emisă de Consiliul Județean ....., nr. ..../13.05.1994, eliberând altă autorizație, nr. ....29.10.2003.

Contestatoarea susține că în perioada respectivă avea actele în ordine, după noile legi, și își putea desfășura activitatea normal, ceea ce a și făcut, până în luna noiembrie 2006.

Asociația susține că în perioada în care s-a finalizat controlul fiscal prin procesul verbal nr. .... din 09.11.2004 (până în anul 2003), apare Legea nr. 300 din 28.06.2004, care stipulează obligativitatea organelor competente de înștiințare a contribuabilului cu orice neregulă.

Totodată, menționează că taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor în stoc la 31 decembrie 2004, stabilită suplimentar de organele de control a fost achitată și declarată la bugetul de stat prin deonturile de TVA depuse lunar sau trimestrial pentru perioada 2005-2006, asociația comportându-se ca plătitor de TVA.

De asemenea, precizează că a achitat toate impozitele și taxele datorate bugetului de stat.

Prin contestația formulată precizează că se contestă și procesul verbal de contravenție nr. ....din data de 30.05.2007 pentru amenda în sumă de .....și măsura complementară de confiscare a încasărilor realizate în sumă de .....lei, pe motiv că a realizat venituri din vânzarea mărfurilor fără a îndeplini condițiile de autorizare.

**II. Prin Deciziile de impunere nr. .... din 30.05.2007, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 30.05.2007, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a**

**municipiului ..... au stabilit** o taxă pe valoarea adăugată în sumă de .....lei și un impozit pe venit suplimentar de ..... lei.

Organele de control precizează că asociația familială a funcționat în perioada supusă verificării în baza autorizației nr. ..../20.05.1994, emisă de Consiliul Județean ....., în temeiul DL nr. 54/1990, fiind înmatriculată la Registrul Comerțului cu nr. ..../25.05.1994.

Totodată, precizează că potrivit OUG nr. 51/2004, art. 1 și 2 alin. (2), la data de 31.12.2004 comercianții care nu și-au preschimbât autorizațiile de funcționare emise în baza Decretului Lege nr. 54/1990, vechile certificate de înmatriculare și certificatele de înmatriculare fiscală cu noile certificate de înregistrare conținând codul unic de înregistrare se dizolvă de drept, se lichidează și se radiază din registrul comerțului.

De asemenea, au constatat că la data de 29.10.2003 asociația familială obține o nouă autorizație eliberată de Primăria ....., nr. ....29.10.2003, fără a se înmatricula la Registrul Comerțului, așa cum prevede Legea nr. 507/2002, condițiile de autorizare nefiind îndeplinite.

Conform OUG nr. 51/2004, art. 1 și 2, autorizația nr. ..../1994, emisă în baza Decretului Lege nr. 54/1990 își încetează de drept valabilitatea la 31.12.2004, nefiind preschimbată în termen.

Organele de control au verificat perioada 01.02.2004 – 31.12.2004 și au constatat că asociația este plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2001.

De asemenea, precizează că potrivit OUG nr. 51/2004, art. 2, autorizația în baza căreia a funcționat asociația familială și-a încetat de drept valabilitatea, contribuabilul fiind scos din evidența plătitorilor de TVA și în mod nelegal a continuat să funcționeze în baza autorizației nr. ..../1995 și CUI R .....

În urma verificării efectuate, s-a constatat că asociația nu a colectat TVA în sumă de .....lei, aferentă bunurilor aflate în stoc la data de 31.12.2004, data scoaterii din evidența plătitorilor de TVA, și care constituie venit brut. La data de 31.12.2004, conform inventarului, contribuabila deținea mărfuri în stoc în sumă de .....lei.

Organele de control consideră că au fost încălcate prevederile art. 49 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, unde se prevede că bunurile rămase după încetarea activității constituie venit brut, și prevederile art. 153 alin. (3) din același act normativ unde se stipulează că TVA datorată bugetului de stat trebuie achitată înaintea scoaterii din evidență ca plătitor de TVA.

S-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, iar pentru neplata acesteia în termen organele de control au calculat majorări de întârziere de .....lei și penalități de întârziere de ..... lei.

În ceea ce privește impozitul pe venit, organele de control au constatat că asociația nu a înregistrat la venit brut contravaloarea mărfurilor aflate în stoc la data de 31.12.2004, în sumă de .....lei (preț de vânzare), și nici costul efectiv al mărfurilor, conform inventarului, în sumă de ..... lei.

Astfel, s-a stabilit un venit net suplimentar de ..... lei și un venit anual global impozabil de .....lei, cu un impozit pe venit de ..... lei, calculat prin aplicarea cotei de 18 % asupra diferenței de venit anual global impozabil de .....lei.

Organele de control au avut în vedere prevederile art. 49 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, unde se prevede că venitul brut cuprinde contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Cauza supusă soluționării este dacă A.F. ....din localitatea ..... datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, aferentă mărfurilor existente în stoc la data de 31.12.2004, și accesorii aferente, în sumă de ..... lei, în condițiile în care asociația s-a comportat ca plătitor de TVA atât în anul 2005, cât și în anul 2006, iar din actele existente la dosarul cauzei nu rezultă că asociația a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA la data de 31.12.2004.**

Verificarea a cuprins perioada 01.02.2004 – 31.12.2004.

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organele de control au constatat că asociația avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, aferentă mărfurilor existente în stoc la data de 31.12.2004, pe motiv că începând cu această dată a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA.

**În drept**, la art. 153 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, se prevăd următoarele:

**„Înregistrarea plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată**

(1) Orice persoană impozabilă trebuie să declare începerea, schimbarea și încetarea activității sale ca persoană impozabilă. Condițiile în care persoanele impozabile se înregistrează ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată sunt prevăzute de legislația privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe.

(2) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, care realizează exclusiv operațiuni care nu dau drept de deducere, trebuie să solicite scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

(3) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, trebuie să solicite scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în caz de încetare a activității, în termen de 15 zile de la data actului în care se consemnează situația respectivă. Taxa pe valoarea adăugată datorată la bugetul de stat trebuie achitată înainte de scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, cu excepția situației în care activitatea acesteia a fost preluată de către altă persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.”

Organele de control au verificat perioada 01.02.2004 – 31.12.2004 și au constatat că asociația a fost plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2001.

Prin actul de control contestat se precizează că potrivit OUG nr. 51/2004, art. 2, autorizația în baza căreia a funcționat asociația familială și-a încetat de drept valabilitatea, contribuabilul fiind scos din evidența plătitorilor de TVA și în mod nelegal a continuat să funcționeze în baza autorizației nr. ..../1995 și CUI R .....

Organele de control, în urma constatărilor efectuate, consideră că asociația avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, aferentă bunurilor în sumă de .....lei, aflate în stoc la data de 31.12.2004, data scoaterii din evidența plătitorilor de TVA.

Contestatoarea susține că taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor în stoc la 31 decembrie 2004, stabilită suplimentar în urma controlului a fost achitată și declarată la bugetul de stat prin deconturile de TVA depuse lunar sau trimestrial pentru perioada 2005-2006, asociația comportându-se ca plătitor de TVA.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că A.F. ....**din localitatea .....** a funcționat în baza autorizației nr. .... din 13.05.1994 până în anul 2003, **după care a obținut o nouă autorizație, nr. ....2003, care este vizată Primăria municipiului ..... pentru anii 2004, 2005 și 2006.**

Întrucât prin actul de control se precizează că asociația a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA, prin adresa nr. ....din 16.07.2007 s-a solicitat organelor de control al actului administrativ fiscal atacat să ne transmită o copie după documentul **din care rezultă că la data de 31.12.2004 asociația nu era plătitoare de TVA** și care a fost avut în vedere la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului ....., prin adresa nr. .... din 18.07.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 20.07.2007, precizează următoarele: „*începând cu data de 01.01.2005 contribuabilul și-a pierdut calitatea de plătitor de TVA, întrucât autorizația în baza căreia și-a desfășurat activitatea asociația familială și-a încetat de drept valabilitatea la 31.12.2004, conform OUG 51/2004, art. 1 și 2, nefiind preschimbată în termenul legal. Comunicarea Registrului Comerțului privind radierea (anexată în xerocopie), a fost făcută la data de 27.01.2007*”.

Din documentele depuse de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... privind starea la zi, respectiv 27.01.2007, a asociației ....., ce funcționează în baza autorizației nr. ..../20.05.1994 emisă de Consiliul Județean ....., se precizează că a fost radiată în baza art. 13 din Legea nr. 300/2004, pe motiv că autorizația nu a fost preschimbată în termenul legal, iar **data ultimei înregistrări este 13.12.2006.**

De asemenea, organul de control anexează Dispoziția privind revocarea autorizației nr. ....29.10.2003 deținută de ....., emisă de Primăria municipiului ....., **nr. .... din 24.11.2006**, prin care se dispune revocarea autorizației nr. ....29.10.2003.

Din documentele depuse de organul fiscal nu rezultă că la data de 31.12.2004 asociația nu era plătitoare de TVA.

Potrivit art. 1 și 2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 51 din 25 iunie 2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală de către comercianți, precum și a autorizației de funcționare de către persoanele fizice autorizate și asociațiile familiale,

#### **„Art. 1**

**(1) Termenul de 30 iunie 2004, prevăzut la art. 17 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 76/2001 privind simplificarea unor formalități administrative pentru înregistrarea și autorizarea funcționării comercianților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prelungește până la data de 31 decembrie 2004.**

(2) La expirarea termenului prevăzut la alin. (1), comercianții care nu și-au preschimbat vechile certificate de înmatriculare și certificatele de înregistrare fiscală cu noile certificate de înregistrare conținând codul unic de înregistrare se dizolvă de drept, se lichidează și se radiază din registrul comerțului, în condițiile legii privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice.

#### **Art. 2**

(1) Termenul prevăzut la art. 17 alin. (1) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice, cu modificările ulterioare, se prelungește până la data de 31 decembrie 2004.

(2) La expirarea termenului prevăzut la alin. (1), comercianții persoane fizice care nu și-au preschimbat autorizațiile de funcționare emise în baza dispozițiilor Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative se radiază din registrul comerțului, în condițiile legii.”

Potrivit art. 76 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

#### **„Registrul contribuabililor**

(1) Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează evidența plătitorilor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cadrul registrului contribuabililor, care conține:

- a) datele de identificare a contribuabilului;
- b) categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal; categoriile de obligații fiscale care se înscriu în vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice;
- c) alte informații necesare administrării obligațiilor fiscale.

(2) Datele prevăzute la alin. (1) se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal.

**(3) Datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor.”**

Din textele de lege mai sus citate se reține că **în cazul comercianților care până la data de 31.12.2004 nu și-au preschimbato vechile certificate de înmatriculare cu noile certificate de înregistrare** conținând codul unic de înregistrare **se dizolvă de drept**, se lichidează și se radiază din registrul comerțului, **în condițiile legii** privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora.

Totodată, se reține că organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează evidența plătitorilor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, date care se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal.

De asemenea, se reține că informațiilor comunicate de contribuabili pot fi modificate de organul fiscal care organizează evidența plătitorilor de impozite și taxe pe baza datelor comunicate de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal și că **datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor**.

Din cele prezentate se rezultă că radierea din evidența plătitorilor de plătitorilor de impozite și taxe se poate face în cazul în care acestea nu corespund stării de fapt, dar acest lucru trebuie comunicat contribuabililor.

Având în vedere prevederile art. 76 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin adresa nr. ....din 16.07.2007 s-a solicitat biroului gestiune registrul contribuabil să precizeze dacă la data de 31.12.2004 **A.F.** .....era plătitoare de TVA și data de la care nu se mai află în evidența plătitorilor de TVA.

Biroul gestiune registrul contribuabili, monitorizare declarații fiscale și bilanțuri, prin adresa nr. ....din 24.07.2007, ne comunică că **AF .....,a fost înregistrată în evidența plătitorilor a DGFP .....** începând cu data de 01.02.2001, ca urmare a depășirii plafonului de



*scutire și în urma depunerii declarației de mențiuni...../14.05.2001, și **până la data de 13.12.2006**, când AF .....a fost radiată, ca urmare a mențiunii Oficiului Registrului Comerțului nr. ..../11.12.2006.”*

*De asemenea, prin această adresă se precizează că „..... a desfășurat activitate pe baza autorizației ...../20.05.1994, emisă de Consiliul Județean ..... în baza Decretului-Lege 54/1990, autorizație pentru care termenul de valabilitate a expirat la data de 31.12.2004, conform Ordonanței de Urgență nr. 51/2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală de către comercianți, precum și a autorizației de funcționare de către persoanele fizice autorizate și asociațiile familiale.”*

Din cele prezentate de organele de control și de biroul registru contribuabili, monitorizare declarații fiscale și bilanțuri se reține că **AF** .....figurează în baza de date ca fiind plătitoare de TVA până la data de 13.12.2006.

De asemenea, se reține că organele fiscale au constatat că asociația și-a pierdut calitatea de plătitor de TVA pe motiv a expirat valabilitatea autorizației de funcționare la data de 31.12.2004, fără însă să fie emis un act în acest sens, care să modifice starea inițială și care să fie comunicat contribuabilului.

Potrivit art. 76 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, scoaterea din evidența plătitorilor de impozite și taxe se face pe baza unei comunicări către contribuabil, care să-i dea posibilitatea acestuia să-și exprime punctul de vedere asupra măsurii organului fiscal.

Așa după cum se menționează la art. 153 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, **„taxa pe valoarea adăugată datorată la bugetul de stat trebuie achitată înainte de scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată”**, or din adresa biroului gestiune registru contribuabili, monitorizare declarații fiscale și bilanțuri se reține că asociația a fost scoasă din evidența plătitorilor la data de 13.12.2006.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, în perioada verificată, asociația a funcționat în baza autorizației nr. ....2003, care poartă viza organelor locale pentru perioada 2004 – 2006 și nu în baza autorizației nr. .... din 13.05.1994.

De asemenea, la dosarul cauzei contestatoarea depune xerocopii după diverse deconturi de taxă pe valoarea adăugată, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice ....., pentru luna martie 2005 sub nr. ....din 22.04.2005, pentru luna iunie 2005 sub nr. ....din 19.07.2005,

pentru luna septembrie 2005 sub nr. ....din 20.10.2005 etc., din care rezultă că asociația s-a comportat ca plătitor de TVA.

Întrucât contestatoarea a depus deconturi de TVA și după data de 31.12.2004, acesta comportându-se ca plătitor, rezultă că taxa pe valoarea adăugată aferentă stocului de marfă la 31.12.2004 a fost declarată de contribuabil.

Potrivit **art. 182 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, **devenit art. 183** prin republicarea din data de 26.09.2005, **„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”**

În legătură cu aplicarea acestui articol, punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

**„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”**

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că petenta poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că din actele existente la dosarul cauzei rezultă că contribuabilul a depus deconturi de TVA și după data de 31.12.2004, iar potrivit adresei biroului gestiune registru contribuabili asociația a fost scoasă din evidența plătitorilor la data de 13.12.2006, și ținând cont de faptul că nu există un document care să-i fi comunicat contribuabilului, care să confirme că a fost scos din evidența plătitorilor de impozite și taxe la data de 31.12.2004 și care să dea posibilitatea acestuia să-și exprime punctul de vedere cu privire la legalitatea măsurii, biroul de soluționare competent din cadrul Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii de către

organe de control a taxei pe valoarea adăugată asupra stocului de marfă existent la 31.12.2004.

Față de cele prezentate mai sus, urmează a se desființa Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată, nr. .... din 30.05.2007, privind suma de .....lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la punerea în executare a acesteia pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

**În drept**, se face aplicarea prevederilor **art. 186 (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit căroră:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”**,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

**„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Pe cale de consecință și având în vedere principiul de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul), **se va desființa și Decizia de impunere privind obligații fiscale**

suplimentare de plată nr. .... din 30.05.2007, **pentru accesoriile în sumă totală de ..... lei**, reprezentând .....lei majorări de întârziere și ..... lei penalități de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în sumă de .....lei, pentru care s-a dispus desființarea.

**2. Referitor la impozitul pe venit în sumă de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este investită să analizeze dacă A.F. ....din localitatea ..... avea obligația să cuprindă în venitul brut al anului 2004 contravaloarea bunurilor aflate în stoc la 31.12.2004, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că asociația a fost scoasă din evidența plătitorilor de impozite și taxe la data de 31.12.2004.**

**În fapt**, organele de control au constatat că potrivit O.U.G. nr. 51/2004, art. 2, autorizația în baza căreia a funcționat asociația familială și-a încetat de drept valabilitatea și în mod nelegal a continuat să funcționeze în baza autorizației nr. ..../1995 și CUI R .....

Organele de control au stabilit că asociația avea obligația înregistrării la venit brut a contravalorii mărfurilor aflate în stoc la data de 31.12.2004, dată la care asociația familială și-a încetat de drept activitatea, în sumă de .....lei (preț de vânzare), și nici costul efectiv al mărfurilor, conform inventarului, în sumă de ..... lei.

Astfel, s-a stabilit un venit net suplimentar de ..... lei și un venit anual global impozabil de .....lei, cu un impozit pe venit de ..... lei, calculat prin aplicarea cotei de 18 % asupra diferenței de venit anual global impozabil de .....lei.

**În drept**, la art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevăd următoarele:

**„Reguli generale de stabilire a venitului net din activități independente determinat pe baza contabilității în partidă simplă**

**(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. 50 și 51.**

**(2) Venitul brut cuprinde: [...]**

**c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;”**

Contestatoarea susține că pentru stocul de marfă la data de 31.12.2004 a achitat impozit pe venit în perioadele următoare, întrucât s-a comportat ca plătitoare de impozite și taxe, atât în anul 2005, cât și în anul 2006.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că **AF .....** a fost scoasă din evidența plătitorilor de impozite și taxe la data de 31.12.2004 și ținând cont de faptul că asociația s-a comportat ca plătitor atât în anul 2005, cât și în anul 2006, în baza celor menționate la punctul privind soluționarea taxei pe valoarea adăugată din prezenta decizie, urmează a se desființa Decizia de impunere privind impozitul pe venit nr. .... din 30.05.2007, pentru impozitul pe venit în sumă de ..... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la punerea în executare a acesteia pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

**În drept**, se face aplicarea prevederilor **art. 186 (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit căroră:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,**

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

**„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza**

strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

**3. Referitor la suma de 30..... lei, reprezentând .....amenzi și .....lei venituri confiscate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care soluționarea amenzilor și a măsurilor complementare nu se intră în competența sa materială.**

**În fapt**, asociația contestă și procesul verbal de contravenție nr. ....din data de 30.05.2007 pentru amenda în sumă de .....și măsura complementară de confiscare a încasărilor realizate în sumă de .....lei, aplicate de organele de control pe motiv că a realizat venituri din vânzarea mărfurilor fără a îndeplini condițiile de autorizare.

**În drept**, art. 179 alin. 1 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

**„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:**

**a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);”**

De asemenea, la art. 193 din același act normativ se prevede că:

**„Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.”**

Având în vedere aceste prevederi legale, plângerea îndreptată împotriva amenzilor contravenționale intră sub incidența prevederilor art. 32 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contravenții, unde se precizează:

**„(1) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens.**

**(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”**

La art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor se prevede că:

**(1) Sancțiunile contravenționale sunt principale și complementare.**

**(2) Sancțiunile contravenționale principale sunt:**

**a) avertismentul;**

**b) amenda contravențională;[...]**

**(3) Sancțiunile contravenționale complementare sunt:**

**a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenții;”**

Față de dispozițiile imperative ale legii se reține că pentru acest capăt de cerere contribuabilul are deschisă calea acțiunii în instanța judecătorească.

În consecință, se va transmite capătul de cerere privind amenda în sumă de .....și măsura complementară de confiscare a încasărilor realizate în sumă de .....lei Administrației Finanțelor Publice a municipiului ..... – Activitatea de inspecție fiscală pentru a-l înainta judecătoriei competente, întrucât organul de soluționare din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..... nu are competența materială de soluționare, potrivit art. 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 49 și 153 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, art. 1 și 2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 51 din 25 iunie 2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală de către comercianți, precum și a autorizației de funcționare de către persoanele fizice autorizate și asociațiile familiale, art. 76, art. 179 alin. 1 lit. c), 182 alin. (4) și 193 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și art. 5 și 32

alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

### **DECIDE :**

**- Desființarea actelor administrative contestate privind suma totală de .....lei, astfel:**

- Decizia de impunere privind impozitul pe venit nr. .... din 30.05.2007 pentru impozitul pe venit pentru anul 2004 în sumă de ..... lei;

- Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată nr. .... din 30.05.2007 pentru taxă pe valoarea adăugată în sumă de .....lei;

- Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată nr. .... din 30.05.2007 pentru accesorii în sumă de ..... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată ..... lei, reprezentând .....lei majorări de întârziere și ..... lei penalități de întârziere,

în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare și pentru a proceda conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis deciziile de impunere contestate și desființate prin prezenta decizie.

**- Transmiterea** capătului de cerere privind **amenda contravențională în sumă de .....și** măsura complementară de confiscare a încasărilor realizate în sumă **de .....lei**, Administrației Finanțelor Publice a municipiului ..... – Activitatea de inspecție fiscală, întrucât organul de soluționare competent constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..... nu are competența materială de soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.



TVA : – scoaterea din evidența plătitorilor de TVA

- art. 153 Legea 571/2003
- art. 76 OG 92/2003

IMPOZIT PE VENIT: - venit impozabil stabilit suplimentar

- art. 49 Legea 571/2003

PROCEDURĂ: amenzi, confiscări

- art. 179 OG 92/2003
- art. 32 OG 2/2001