



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
Nr.op. ANAF 759
e-mail: ...

DECIZIA NR. 32 / 2010

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr.... formulată de **S.C. ...S.R.L.** cu sediul în comuna ..., sat ..., str. ..., nr.... bl. ..., ap. ..., județul Dâmbovița, având codul unic de înregistrare RO... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul J... reprezentată legal prin d-l ... în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița.

Prin adresa nr. ... confirmată de primire în data de ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat petentei depunerea la dosarul contestației a documentelor amintite în contestație și pe care le consideră relevante cauzei.

Până la data prezentei decizii aceasta nu a transmis organului de soluționare precizările cerute, motiv pentru care se va proceda la soluționarea contestației în raport de documentele aflate la dosarul cauzei și a prevederilor legale aplicabile speței în cauză.

Suma totală contestată este de ... lei care reprezintă:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă ștampila societății comerciale și semnătura titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită a se pronunța asupra cauzei.

Societatea petentă consideră că T.V.A.-ul suplimentar stabilit de organele de inspecție fiscală este eronat întrucât nu a fost verificată evidența contabilă și fiscală lună de lună, trimestru cu trimestru, iar perioada supusă controlului invederată de organele de inspecție fiscală nu corespunde cu perioada înscrisă în conținutul anexei nr. 4 a Raportului de inspecție fiscală. Totodată se menționează în contestație că organele fiscale nu au solicitat documente justificative ale societății și nu au procedat la verificarea datelor contabile document cu document, în vederea stabilirii cu exactitate a eventualelor diferențe privind T.V.A. colectată.

Față de cele prezentate mai sus societatea petentă solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ..., pentru T.V.A. în cuantum de ... lei și majorări de întârziere în cuantum de ... lei.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... din data de ... de către Activitatea de Inspecție Fiscală, s-a stabilit suma totală contestată de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar cu majorări de întârziere aferente.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală menționează că a stabilit T.V.A. suplimentar întrucât societatea petentă nu s-a înregistrat plătitoare de T.V.A. începând cu luna februarie 2006 așa cum era legal și în consecință propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Totodată se menționează că în cauză nu a fost înaintată sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar cu majorări de întârziere aferente, este corect stabilită.

În fapt, perioada supusă inspecției fiscale a fost Organele de inspecție fiscală au aplicat metoda controlului prin sondaj care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și a operațiunilor semnificative, așa cum prevede art. 97 alin. 3 lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform prevederilor pct. 94.2 din normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector și va avea în vedere volumul, valoarea și ponderea lor în activitatea contribuabilului. Așadar, în speță, au fost verificate lunile decembrie 2005, februarie, iunie, iulie, și decembrie 2006, februarie, iunie, septembrie, și decembrie 2008, precum și februarie, mai, iulie, și august 2009, întrucât organele de inspecție fiscală au apreciat că în aceste luni documentele și operațiunile au fost semnificative.

În urma acestor verificări, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. organul fiscal procedează la emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care se reține în sarcina petentului suma contestată de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată cât și accesoriile aferente în sumă de ...lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au constatat că în cursul lunii decembrie 2005 societatea petentă a depășit cifra de afaceri de... miliarde lei ROL, cifră 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 regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire, așa cum prevede art. 152 alin.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că S.C. ... S.R.L. din ...avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de Cifra de afaceri înregistrată

de societate fiind sub 100.000 euro, aceasta trebuia să devină plătitoare de taxă pe valoarea adăugată având ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, conform art. 146 alin.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Petenta este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, conform vectorului fiscal, începând cu data de 01.12.2007.

În situația în care persoana impozabilă respectivă nu solicită sau 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.

Astfel, pentru neînregistrarea taxei pe valoarea adăugată organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar de plată taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei. Pentru diferența stabilită în plus reprezentând taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ... lei.

În drept, art. 146 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”ART. 146 Perioada fiscală

[...](2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru persoanele impozabile care nu au depășit în cursul anului precedent o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de 100.000 euro inclusiv, la cursul de schimb valutar din ultima zi lucrătoare a anului precedent, perioada fiscală este trimestrul calendaristic.”

- art. 152 alin. 1 și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 152 Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire.[...]

(3) Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii.”

- art. 97 alin. 3 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ART. 97 Proceduri și metode de control fiscal

[...] (3) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele metode de control:

a) controlul prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative, în care sunt reflectate modul de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat;[...]”

- pct. 94.2 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

“94.2. Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector și va avea în vedere volumul, valoarea și ponderea lor în activitatea contribuabilului.”

- art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ (2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

2. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ... S.R.L. din ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea**

obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - *La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.*

106.3 - *Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

107.1 - *Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a) *decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]*”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 146 alin. 2, art. 152 alin. 1 și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 85 alin. (1), art. 97 alin. 3 lit. a), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. (2), art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 94.2, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală contestată de ...**lei** care reprezintă:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr....

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director coordonator

Avizat,
...
consilier juridic