



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 133/20.01.2012

privind soluționarea contestației formulate de

ASOCIAȚIA FAMILIALĂ (A.F.) - X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. AIF/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, cu adresa nr.AIF2010, înregistrată la instituția noastră sub nr.2010, cu privire la contestația formulate de d-na X, asociată la **A.F. - X**, cod fiscal....., înregistrată la Registrul Comerțului Iași sub nr. F 22/....., cu sediul în orașul Târgu Frumos, str. ..., jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... din 20.08.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 20.08.2010, de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Suma contestată este în valoare totală de **Y lei** și reprezintă:

- Y lei - taxa pe valoarea adăugată;
- Y lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către doamna X Ramona, fostă asociată la **A.F. X**, întrucât această asociație a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași din data de 18.05.2010.

În raport de data emiterii Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..., respectiv în data de **20.08.2010**, contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că aceasta a fost depusă în data de **10.09.2010** la Activitatea de Inspecție Fiscală, unde a fost înregistrată sub nr. AIF/17696.

Contestația este însoțită de Referatul nr. ... din 27.09.2010 privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea contestației, ca fiind neîntemeiată și fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației

I. D-na X, prin contestația inițială, înregistrată sub nr.2010, motivează că nu a știut că trebuie să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, nu a fost înștiințată nici de persoana care a întocmit evidența contabilă și nici de organul fiscal, respectiv de Administrația Finanțelor Publice Târgu Frumos.

Prin completările la contestație făcute cu adresa nr.2010, urmerea solicitării făcute de organul de soluționare competent cu adresa nr.2010, d-na X precizează faptul că suma contestată este de Y lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr. .../20.08.2010. Totodată, contestatoarea menționează că **A.F. X** a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului Iași din data de 18.05.2010, ca urmare nu mai datorează sumele stabilite ulterior radierii.

Referitor la contestație, doamna X precizează faptul că aceasta nu poartă ștampilă întrucât asociația este radiată, contestația fiind formulată și semnată de ea, ca fostă asociată.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în Raportul de inspecție fiscală nr. .../20.08.2010, Cap.III - Constatări privind taxa pe valoarea adăugată, precum și în Referatul privind îndreptarea erorilor materiale nr.10.2010, au consemnat faptul că în urma verificării efectuate asupra cifrei de afaceri, au constatat faptul că în luna august 2008, **A.F. X** a depășit plafonul de 35.000 euro, însă nu a solicitat înscrierea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.10.2008, conform prevederilor art. 152 alin. (6) și alin. (7)

din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../20.08.2010, organele de inspecție fiscală aplicând prevederile pct. 62 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și au stabilit, pentru trim. IV 2008 și trim. I 2009, o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de Y, diferență ce include și taxa pe valoarea adăugată aferentă contravalorii stocului de marfă lipsă din gestiune.

Totodată, pentru neplata la termen a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată au fost calculate majorări de întârziere în sumă de Y lei, în conformitate cu prevederile art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de Y lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă legal, A.F. X, datorează taxa pe valoarea adăugată, în condițiile în care a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată, nu s-a înregistrat ca plătitoare de taxă, nu a colectat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr. .../20.08.2010, organele de inspecție fiscală au constatat că **A.F. X** a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată de 35.000 euro, în luna august 2008, fără să solicite înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în conformitate cu prevederile art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru nerespectarea acestor prevederi legale și ca urmare a faptului că contribuabilul verificat nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă încasărilor realizate după data depășirii plafonului de scutire, organele de inspecție fiscală au stabilit, prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate

organelor fiscale nr. .../20.08.2010, ca obligație de plată suma de Y lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

D-na X, formulează contestație prin care motivează, pe de o parte faptul că nu a știut că trebuie să se înregistreze ca plătitoare de TVA, iar pe de altă parte precizează faptul că **A.F. X** a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului Iași la data de 18.05.2010 și nu mai datorează sume stabilite pentru o perioadă anterioară radierii.

În drept, potrivit prevederilor art.152 alin. (1), alin. (2) și alin. (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile în anul 2008:

„(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).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125 1 alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările 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.”

La pct.62 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

„(1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) În cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal; [...].”

Astfel, potrivit prevederilor legale redată mai sus, persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an plafonul de scutire de 35.000 euro au obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, data depășirii fiind considerată prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care a fost atins sau depășit plafonul de scutire. Cifra de afaceri care servește drept referință pentru calculul acestui plafon de scutire este constituită din valoarea totală a bunurilor livrate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiuni scutite de TVA.

După depășirea plafonului de scutire, persoanele impozabile sunt obligate atât la înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, cât și la ținerea evidenței operațiunilor impozabile astfel încât

să se poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru serviciile prestate, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor.

Mai mult, în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată în mod normal în scopuri de taxă, pe perioada cuprinsă între data de la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă și data identificării nerespectării prevederilor legale.

Se reține faptul că, **A.F. X**, în calitate de persoană impozabilă, urmarea depășirii plafonului de scutire de taxă pe valoarea adăugată în luna august 2008, când a realizat o cifră de afaceri de V lei, superioară plafonului de scutire de 35.000 euro, (a cărui curs de schimb, comunicat de Banca Națională a României la data aderării era de 3,3817 lei/euro) avea obligația să se înregistreze ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.10.2008, să colecteze și să achite taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor realizate.

Deoarece nu a solicitat organelor teritoriale competente înregistrarea ca plătitoare de taxa pe valoarea adăugată, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă prestațiilor efectuate, se reține că, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei obligația de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de Y lei, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută motivația petentei precum că: „*nu am știut că trebuie să mă înregistrez ca plătitor TVA*” întrucât potrivit principiului de drept, **necunoașterea legii nu te exonerează de răspundere.**

Cu privire la motivația petentei potrivit căreia: *A.F. X a fost radiată de la Registrul Comerțului lași din data de 18.05.2010 și nu mai datorez sume stabilite ulterior radierii*, se reține că potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 90

Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) *Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.*

(2) *Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.*

ART. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

ART. 98

Perioada supusă inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.”

În conformitate cu dispozițiile legale menționate, acestea constituie temeiul legal în vederea efectuării inspecției fiscale ulterioare la un agent economic, indiferent de forma juridică de organizare, în speța prezentată fiind vorba de obligațiile datorate de contribuabilul **A.F. X**, pentru perioada în care a desfășurat activități economice, astfel că, până la împlinirea termenului de prescripție, organul fiscal are dreptul la verificarea și stabilirea obligațiilor fiscale aferente, datorate de **A.F. X**, indiferent dacă a fost radiată sau nu.

În susținerea celor de mai sus vine și faptul că, urmare a solicitării organului de soluționare competent, făcută cu adresa nr. ...din data de 28.12.2011, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, prin adresa nr. ...10.01.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .../10.01.2012, precizează că în opinia Direcției Generale Juridice din cadrul A.N.A.F., exprimată într-o speță similară, până la împlinirea termenului de prescripție, organul fiscal are dreptul la verificarea și stabilirea obligațiilor fiscale aferente datorate, indiferent dacă societatea a fost radiată sau nu, fiind anexată și adresa Direcției Generale Juridice nr. .../12.11.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, potrivit căreia, până la împlinirea termenului de prescripție, organul fiscal are dreptul la verificarea și stabilirea obligațiilor fiscale aferente datorate de P.F.A, indiferent dacă a fost radiată sau nu, conform prevederilor art. 90 și 91 din Codul de procedură fiscală.

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de Y lei aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de Y lei, se reține faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul și, potrivit prevederilor art.120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Având în vedere faptul că s-a respins contestația pentru taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, rămânând ca obligație de plată în sarcina contestatoarei debitul respectiv, potrivit principiului de drept **”accesoriul urmează principalul”**, urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de S lei aferente debitului în sumă de S lei.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ - X**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **Y lei**, reprezentând:

- Y lei - taxa pe valoarea adăugată;
- Y lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.