



DECIZIA nr.... /...
privind solutionarea contestatiei depuse de
... din loc. ..., jud. ...,
inregistrata sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de catre ...din loc. ..., jud. ..., asupra contestatiei înregistrata sub nr. ..., formulata împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscal pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emisa de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., comunicate petentei la data de 08.03.2012 potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut la art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de ... lei, compusa din:

- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor ... prin organele specializate, este legal investita sa solutioneze cauza.

A) In contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mureș sub nr. ... petenta invoca urmatoarele:

- i s-a imputat faptul ca este luat in evidenta ca platitor de TVA inca de la infiintarea firmei din 01.04.2009 si pana in prezent si ca nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, plus ... lei dobanzi de intarziere;

- d-nul ... sustine ca toata incurcatura a aparut de la un singur formular din data de 25 martie 2009, in care apare un "x" intr-un patrat care se refera la TVA si pe care sustine ca nu l-a marcat pe formular, precizand totodata ca data de 25.03.2009 trecuta mai jos in formular nu este scrisul lui;

- pentru ca formularul sa fie valabil trebuia sa aiba inscrise mai jos si alte x-uri in alte patratele, cum ar fi anumite operatiuni privind plata lunara sau trimestriala a TVA si altele care lipsesc cu desavarsire;

- toate actele firmei au fost intocmite asa cum s-a optat inca de la inceput "ca neplatitor de TVA", iar codul de identificare fiscala este fara RO;

- petenta precizeaza ca nu este platitoare de TVA intrucat toate facturile emise,

chitantele, stampila si alte documente, nu cuprind RO;

- deasemenea, petenta sustine ca pe fiecare factura in parte a specificat ca nu se calculeaza TVA, intrucât nu este platitoare de TVA;

- petenta precizeaza ca in luna mai 2010, cand a depus declaratia anuala pentru impozitul pe venit pentru anul 2009, nu a fost attentionata de catre AFP ..., referitor la plata TVA, in acest sens fiind attentionata in scris doar incepand cu vara anului 2010, iar urmare acestora a depus adresa inregistrata sub nr. .../ 10.09.2010 pe care a anexat-o in copie la contestatie, prin care a explicat ca nu este platitoare de TVA, adresa la care nu a primit raspuns;

- o perioada nu a mai primit notificari, dupa care i-au fost transmise din nou attentionari cu privire la neplata TVA.

B) Fata de aspectele contestate se retine ca, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspectie Fiscală, la ...din loc. ... , jud ..., având ca obiectiv efectuarea unei inspectii fiscale generale, au fost intocmite Raportul de inspectie fiscala nr.... si Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscal pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, în cuprinsul carora au fost redate urmatoarele constatari:

Organele de inspectie fiscala au constatat ca I. I. ... a optat pentru inregistrarea in scopuri de T.V.A inca de la infiintare in baza prevederilor art. 152 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Cu toate acestea contribuabilul nu a colectat si dedus T.V.A. pentru operatiunile economice efectuate, fapt pentru care, in timpul controlului, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea TVA aferenta activitatii desfasurate de contribuabil in perioada supusa inspectiei fiscale astfel:

- 1) Au fost determinate veniturile realizate in baza facturilor emise (facturi care sunt redate in anexa nr. 5 la Raportul de inspectie fiscala nr....), venituri ce constituie baza impozabila pentru TVA - aceasta se cifreaza la ... lei. La determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata organele de inspectie au avut in vedere prevederile art. 137 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale pct. 23 alin. (1) 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.

-2) cu localizare pe ani fiscali baza impozabila pentru taxa pe valoarea adaugata colectata de organele fiscale se prezinta astfel:

Anul	Baza impozabila
2009	... lei
2010	... lei
2011	... lei
Total	... lei

-3) Organele de inspectie au calculat TVA colectata aferenta veniturilor, astfel:

Anul	Calcul TVA colectata
2009	... lei x 19 % = ... lei
2010 sem I	... lei x 19% = 9.370 Iei

2010 sem II	... lei x 24% = ... lei
2011	... lei x 24% = ... lei
Total	124.322 lei ... lei

4) Organele de inspectie au identificat achizițiile de bunuri materiale, cu defalcarea pe ani, dupa cum urmeaza:

Anul	Achiziții de bunuri materiale -lei
2009	... lei
2010	... lei
2011	... lei
Total	... lei

5) A fost determinata TVA deductibila (potrivit anexei nr 6 la Raportul de inspectie fiscala):

Anul	TVA deductibila aferenta achizițiilor de bunuri materiale
2009	... lei x 19% = ... lei
sem. 1 2010	... lei x 19 % = ... lei
sem. II 2010	... lei x 24 % = ... lei
2011	... lei x 24 % = ... lei
Total	... lei

6) Pe baza elementelor de calcul redade la punctele anterioare, pentru perioada 01.04.2009 – 31.12.2011, organele de inspectie fiscala au stabilit o **taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata** in suma de **... lei** (... lei - ... lei).

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei organele de inspectie au calculat **accesorii aferente** in conformitate cu art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in quantum de **... lei**, modul de determinare al acestora fiind redat in anexa nr.7 la Raportul de inspectie fiscala nr.....

C) Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

In fapt, din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de catre contribuabilul verificat precum si din informatiile furnizate de AFP ... organele de inspectie au constatat (*Cap.III- Taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala*) ca Intreprinderea Individuala Tripon Gheorghe din loc. ... , jud ..., a optat pentru inregistrarea in scopuri de T.V.A inca de la infiintare, in baza prevederilor art. 152 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, inasa cu toate acestea contribuabilul nu a colectat si dedus T.V.A. pentru operatiunile economice efectuate. Prin urmare, in timpul controlului, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea TVA aferenta activitatii desfasurate de contribuabil in perioada supusa inspectiei fiscale astfel:

- 1) Au fost determinate veniturile realizate in baza facturilor emise (facturi care sunt redade in anexa nr. 5 la Raportul de inspectie fiscala nr....), venituri ce

constituie baza impozabila pentru TVA, aceasta cifrandu-se la ... lei.

- 2) cu localizare pe ani fiscali baza impozabila pentru taxa pe valoarea adaugata colectata de organele fiscale se prezinta astfel:

Anul	Baza impozabila
2009	... lei
2010	... lei
<u>2011</u>	<u>... lei</u>
Total	... lei

-3) Organele de inspectie au calculat TVA colectata aferenta veniturilor, astfel:

Anul	Calcul TVA colectata
2009	... lei x 19 % = ... lei
2010 sem I	... lei x 19% = 9.370 Iei
2010 sem II	... lei x 24% = ... lei
<u>2011</u>	<u>... lei x 24% = ... lei</u>
Total	124.322 Iei ... lei

4) Organele de inspectie au identificat achizițiile de bunuri materiale, cu defalcarea pe ani, dupa cum urmeaza:

Anul	Achiziții de bunuri materiale -lei
2009	... lei
2010	... lei
2011	... lei
Total	... lei

5) A fost determinata TVA deductibila (potrivit anexei nr 6 la Raportul de inspectie fiscala):

<u>Anul</u>	<u>TVA deductibila aferenta achizițiilor de bunuri materiale</u>
2009	... lei x 19% = ... lei
sem. 1 2010	... lei x 19 % = ... lei
sem. II 2010	... lei x 24 % = ... lei
<u>2011</u>	<u>... lei x 24 % = ... lei</u>
Total	... lei

6) Pe baza elementelor de calcul redade la punctele anterioare, pentru perioada 01.04.2009 – 31.12.2011, organele de inspectie fiscala au stabilit o **taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata** in suma de **... lei** (... lei reprezentand TVA colectata - ... lei reprezentand TVAdeductibila).

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei organele de inspectie au calculat accesorii aferente in conformitate cu art. 119 si art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in cuantum de **... lei**, modul de determinare al acestora fiind redat in anexa nr.7 la Raportul de inspectie fiscal nr.....

În drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile:

-art.6 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3/2007 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, in vigoare la data depunerii cererii de inregistrare la Registrul Comertului, potrivit carora:

„Data înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor prevăzuți la art. 1 este

<http://anaf.mfinante.ro/wps/portal/Mures>

data eliberării certificatului de înregistrare de către oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal”;

- art.152 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că:

„(3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă”;

-pct. 61 alin. (5) 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, care stipulează că:

„ În sensul [art. 152](#) alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabilă care optează pentru aplicarea regimului normal de taxă trebuie să solicite înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal și să aplice regimul normal de taxă începând cu data înregistrării”;

-art.153, alin.(1), lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că:

„(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125¹](#) 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:

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă”;

- art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care prevede că:

“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni”;

-pct. 23 alin. (1) 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, care stipulează că:

„ (1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.”

Din textele de lege anterior citate se retine ca in conditiile in care persoana impozabila opteaza pentru inregistrarea in scopuri de TVA trebuie sa aplice regimul normal de taxare incepand cu data inregistrarii.

Potrivit pct. I. 1 din formularul existent la dosarul cauzei, respectiv Anexa nr. 1 -referitoare la inregistrarea fiscala, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. 19946/25.03.2009, rezulta ca ...a solicitat inregistrarea in scopuri de T.V.A.

De asemenea, referitor la calitatea de platitor de TVA a Intreprinderii Individuale ... , Biroul Gestiune Registrul Contribuabili Monitorizare Declaratii

Fiscale si Bilanturi din cadrul D.G.F.P. ..., prin Adresa nr. .../13.08.2012 a comunicat Biroului de Solutionare urmatoarele:

„Intreprinderea Individuala ..., cod fiscal ..., este inregistrata ca platitoare de TVA din data de 03.04.2009 pana in prezent, avand perioada fiscala trimestrul calendaristic. Atribuirea calitatii de platitor TVA s-a realizat odata cu inregistrarea contribuabilului la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul ...”

Totodata, potrivit art. 156² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Persoanele înregistrate conform [art. 153](#) trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform [art. 153](#) va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147¹ alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice”,

iar potrivit art.158 alin.(1) din același act normativ *„ (1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la art.156² și 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamale în vigoare.”*

Fata de prevederile legale anterior citate se retin precizarile facute de organele fiscale prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei transmis Biroului solutionare contestatii cu adresa nr. .../28.03.2012, inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../28.03.2012, potrivit carora *„ din informatiile furnizate de catre A.F.P. ..., unde contribuabilul este luat in evidenta ca platitor de impozite si taxe, acesta apare in vectorul fiscal inregistrat ca platitor de T.V.A., situatie in care a fost notificat de catre organul fiscal teritorial in repetate randuri, in vederea depunerii dconturilor de taxa pe valoarea adaugata si intrarii in legalitate.*

Cu toate acestea contribuabilul nu a dedus si a colectat T.V.A. pentru operatiunile economice efectuate in perioada 01.04.2009 - 31.12.2011.”

Prin urmare, sustinerea petentei potrivit careia *„La inceputul lunii mai 2010, cand am prezentat la A.F.P. ... documentele firmei pentru verificare si impozitarea venitului pe anul 2009, nu am fost attentionat in nici un fel ca as avea ceva in neregula cu plata TVA”* nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, atata timp cat, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei (Notificarea privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite, taxe si contributii nr. .../05.02.2010, confirmarea de primire a acesteia, Situatia, „Notificari Nedepunere declaratii- Confirmate – transmise la UIR”), ...a fost notificata in nenumarate randuri cu privire la nedepunerea declaratiilor (decontul privind taxa pe valoarea adaugata).

Se retine ca, in conditiile in care cifra de afaceri realizata in anul precedent era

inferioara plafonului de scutire, respectiv ... lei, petenta putea solicita scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata prin depunerea formularului 096 „*Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in conditiile art.152 alin. (7) din Codul fiscal, in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art.153*”, insa din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca petenta a efectuat acest demers.

Având în vedere cele anterior prezentate, prevederile legale incidente în speță, precum și faptul că petenta nu prezintă în susținerea contestației argumente și documente care să conduca la o alta stare de fapt fiscala decat cea constatată de organele de inspecție fiscală, urmează a ***se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.***

Întrucât stabilirea accesoriilor în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și având în vedere că în sarcina Intreprinderii Individuale ... a fost reținuta ca datorata taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plată în sumă de ... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, ***se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru accesoriile aferente în sumă de 4.756 lei.***

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestației formulate de I. I. ... din pentru suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

