

## D.202/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat, de Activitatea de Inspectie Fiscala – serviciul inspectie fiscala persoane fizice nr. prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de I.I. cu domiciliul in loc

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. pentru suma de lei reprezentand:

- T.V.A. de plata in suma de lei,
- dobanzi si penalitati in suma de lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala ,republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv 17.05.2011, potrivit semnaturii de primire de pe decizia de impunere aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F. Ialomita, respectiv , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. I.I. depune** contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. , privind T.V.A. de plata stabilit de organele de control cu majorarile de intarziere aferente,

I.I. ,cu sediul social in localitatea , avand codul de inregistrare fiscala RO , inregistrata la Oficiul Registrul Comertului Ialomita sub numaral in baza dreptului acordat de art. 205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, depune contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr pentru baza impozabila stabilita suplimentar in suma de lei pentru care s-a calculat suma de lei reprezentand T.V.A. stabilit suplimentar de plata precum si pentru suma de lei reprezentand dobanzi si lei reprezentand penalitati intarziere.

I.I. arata ca motivul de fapt il reprezinta colectarea de catre echipa de inspectie fiscala a T.V.A. aferenta estimarii vanzarilor efectuate, prin aplicarea cotei medii de adaos comercial practicate de 23% ,asupra diferentelor de achizitii de marfuri din declaratiile recapitulative 394.

Contestatorul arata ca avand in vedere ca in baza impozabila stabilita suplimentar a fost cuprinsa si suma de lei declarata suplimentar de S.C. S.A. in declaratia recapitulativa 394 aferenta semestrului II al anului 2010, solicita diminuarea bazei impozabile cu suma mentionata mai sus ,asupra careia se va aplica cota de adaos mediu practicat de 23%.

I.I. mentioneaza ca eroarea de declarare apartine S.C. S.A.,asa cum reiese si din documentele pe care le anexeaza, aceasta declarind in declaratia recapitulativa

394 aferenta trimestrului II al anului 2010, pentru partener I.I. ,o baza impozabila cu suma de ,pe care a corectat-o ulterior cu suma de lei.

In sprijinul contestatiei formulate, contestatarul anexeaza copii dupa urmatoarele documente:

1.Adresa nr emisa de S.C. .

2 Copie dupa declaratia recapitulativa 394 aferenta trimestrului II al anului 2010,rectificativa si inregistrata la Administratia Finantelor Publice cu nr depusa de S.C. E.

3.Fisa analitica cont 411 emisa de SC E pentru partener I.I. pentru perioada 01.07.2010-31.12.2010.

4.Fisa analitica cont 401 emisa de I.I. ,pentru partener S.C. E. pentru perioada 01.07.2010-31.12.2010.

**II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice nr. 2** in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza:

Organele de control fiscal din analiza documentelor prezentate de contribuabila in sustinerea contestatiei respectiv : Situatia partenerilor 4111 Clienti emisa de S.C. E. ,din adresa nr. emisa de societatea mai sus mentionala precum si declaratia informativa privind livrarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national 394 in sem. II 2010 se constatata ca suma de lei din Situatia partenerilor 4111 Clienti emisa de S.C. E corespunde cu suma din Fisa cont analitic a I.I.

Totodata din declaratia informativa privind livrarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national 394 in sem.II 2010 inregistrata sub nr. la A.F.P. nu rezulta decat sumele totale declarate de S.C. E. necunoscand astfel suma declarata pentru I.I. .

Organele de control fiscal ca urmare a celor prezentate considera ca a procedat in mod legal iar motivul pentru care contribuabila contesta Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabile de inspectia fiscala nu este intemeiat.

Avand in vedere cele prezentate mai sus Organele de control fiscal considera ca s-a procedat corect si propune respingerea contestatiei I.I.privind fondul contestatiei .

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Perioada supusa verificarii a fost privind T.V.A.**

**In fapt**, I.I. a arata ca in urma controlului fiscal desfasurat in perioada 10.05.2011-12.05.2011,a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr ,ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. prin care au fost stabilite T.V.A. de plata suplimentar in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere in suma de lei.

Organele de control arata ca diferenta de T.V.A. de plata stabilita in urma inspectiei fiscale in Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. in suma de lei, provine din colectarea T.V.A. aferenta

estimerii vanzarilor efectuate in conformitate cu art. 67 din OG 92/2003 actualizata si republicata si a fost stabilita prin aplicarea cotei de adaos comercial (23%) practicate de contribuabil aplicate asupra diferentelor de achizitii de marfuri din declaratiile recapitulative 394 depuse de contribuabil si cele depuse de partenerii de afaceri.

Asadar baza de impozitare suplimentara a fost stabilita prin calcularea diferentei intre bazele declarate de I.I. si cea declarata de partenerii de afaceri conform delaratiei 394 privind livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de T.V.A.La aceasta diferenta a fost aplicat un procent de 23 % reprezentand cota de adaos comercial mediu stabilita de organele de control ca fiind practicata de I.I. pentru vanzarile de marfuri.

In urma analizei dosarului contestatiei s-a constatat faptul ca I.I. a depus contestatia nr. la A.I.F. fara sa o semneze .

Pentru clarificarea situatiei, Biroul solutionare contestatii , prin adresa nr. a solicitat petentei conform art 206 alin 1 lit (e) din Codul de Procedura Fiscala sa se prezinte pentru semnarea contestatiei.Aceasta adresa a fost primita de catre petenta in data de, potrivit confirmarii de primire aflata in original la dosarul cauzei.In data de I.I. da curs solicitarii formulate de organul de solutionare contestatii si semneaza contestatia .

I.I. Munteanu Georgeta solicita in baza adresei nr emisa de S.C. S.A. in care se precizeaza ca” in declaratia 394 pe semestrul 2 anul 2010 a depistat o eroare de preluare a bazei de date in legatura cu partenerul I.I. eroare ce a fost corectata prin depunerea unei noi declarartii 394 sem II anul 2010 rectificativa si corectarea bazei de impunere declarata initial de la suma de la suma de 4266”.

Avand in vedere faptul ca I.I. a declarat corect baza de impunere in declaratia 394 pentru partenerul de afaceri SC S.A. depusa initial solicita diminuarea bazei stabilita de organele de control cu suma respectiva .

De asemenea se retine ca diferentele suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala nu provin doar de la bazele de impunere aferente achizitiilor de marfuri inscise in declaratiile recapitulative 394 depuse de contribuabil si cele depuse de partenerul de afaceri SC E ,pentru care societatea vine in sustinere cu documente justificative si demonstreaza ca bazele coincid , ci si din bazele de impunere declarate si de alti parteneri de afaceri ai petentei pentru care bazele de impunere din declaratia 394 nu coincid(Anexa 1 la dosarul cauzei ).

**In drept** ,sunt aplicabile prevederile art. 213 alin.(1) si (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

**(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se**

**(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.**

Având în vedere documentele justificative depuse în susținere de către contestatoare, în data de 28.06.2011 organul de soluționare a contestațiilor a solicitat Biroului Județean de Informare Fiscală verificarea situației privind corectia declarației D394 de către S.C. E. în relație cu partenerul II aferente sem II 2010.

În data de 29.06.2011 Biroul Județean de Informare Fiscală, prin adresa de răspuns nr. înaintea Biroului soluționare contestații informațiile solicitate. În urma analizei situației privind declarația 394 semestrul II 2010 din data de 02.06.2011 se confirmă faptul că S.C. E. a corectat baza de impunere pentru partenerul I.I. de la suma de lei trecută inițial la suma de lei, identică cu cea declarată de I.I. prin declarația 394 aferentă semestrului II din anul 2010.

Având în vedere informațiile primite de la biroul județean de informare fiscală potrivit cărora I.I. și-a declarat corect baza impozabilă în suma de lei și taxa pe valoare adăugată aferentă în suma de lei, în data de Biroul soluționare contestații a solicitat prin adresa nr. Activității de inspecție fiscală să precizeze baza de impunere a taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar cât și T.V.A. de plată aferentă achizițiilor efectuate (cu accesoriile aferente) de către I.I. cu partenerul S.C. E. pentru semestrul II, an 2010.

Prin adresa de răspuns nr. din data de 04.07.2011 A.I.F., Serviciul inspecție fiscală persoane fizice precizează sumele solicitate după cum urmează:

Baza de impunere T.V.A. stabilit suplimentar de lei

TVA stabilit suplimentar de plată în suma de lei

Penalități de întârziere în suma de lei

Dobânzi în suma de lei.

În consecință se reține că Organele de control fiscal au stabilit și calculat în mod eronat diferențe de calcul între bazele de impunere conform declarațiilor informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național efectuate de I.I. în relație cu partenerul S.C. G. în suma de lei precum și T.V.A. de plată în suma de lei și dobânzi și penalități de întârziere în suma de lei aferente sem. II ale anului 2010 motiv pentru care contestația urmează să fie admisă parțial pentru aceste sume.

**În ceea ce privește suma de lei TVA stabilit suplimentar de plată de organele fiscale (ce provine din diferența stabilită de organele de control TVA de plată în suma de și suma de lei) I.I. nu aduce argumente de fapt și de drept, precum și documente în susținerea contestației.**

**În drept,** sunt incidente prevederile art.206 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

***a) motivele de fapt și de drept; [...]***

***d) dovezile pe care se întemeiază;***”

De asemeni sunt aplicabile și prevederile din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, punctul 2.5 privind instrucțiuni pentru aplicarea art. 206 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației se retine:

**2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile pct. 11.1 lit.b) din același act normativ, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca nemotivată, pentru suma de lei :

**b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.**

**In concluzie, având în vedere cele precizate în contextul prezentei decizii se va respinge parțial contestația ca nemotivată pentru suma de lei reprezentând T.V.A. stabilit suplimentar de organele de control pentru perioada 14.04.2010 – 31.03.2011 și se va admite parțial contestația pentru suma de lei în temeiul art. 216 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu completările și modificările ulterioare.**

**In ceea ce privește dobanzile și penalitățile de întârziere aferente T.V.A. de plată stabilite în suma de lei se retine că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul motiv pentru care se va :**

**- admite parțial pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului în suma de lei pentru care contestația va fi admisă parțial;**

**- respinge parțial contestația pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului în suma de lei pentru care contestația va fi respinsă parțial ca nemotivată;**

**Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al. (1), (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se**

**DECIDE :**

**Art.1 . Admite parțială a contestației I.I. împotriva deciziei de impunere nr cu privire la suma totală de lei, reprezentând :**

**– TVA de plată suplimentar în suma de lei**

- Dobanzi si Penalitati de intarziere lei

**Art.2 . Respingerea partiala a contestatiei I.I. ca nemotivata impotriva deciziei de impunere nr cu privire la suma totala de lei, reprezentand :**

- TVA de plata suplimentar in suma de lei
- Dobanzi si Penalitati de intarziere lei

**Art.3 . Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**