



DECIZIA NR. 3371/15.04.2016

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani,
sub nr și la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Botoșani-Inspecție Fiscală, cu adresa nr.....
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.
....., cu privire la contestația formulată de **doamna X** cu domiciliul în
municipiul Botoșani, str., județul Botoșani, cod numeric personal
.....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind
taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală
persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice
nedeclarate organelor fiscale nr. și a Deciziei de impunere privind
impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care
realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor
fiscale nr....., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.
IV/7115/2014 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-
Inspecție Fiscală.

Suma contestată este de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată ;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ;
- **S lei**- impozit pe venitul net anual;
- **S lei**- accesorii aferente impozitului pe venit.

Având în vedere prevederile art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Legea
nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “(1) *Dispozițiile
prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după
intrarea acestuia în vigoare* “ și “ (2) *Procedurile de administrare începute
înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*”,

contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei la acțiune.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **doamnei X.**

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, având în vedere faptul că actele administrative fiscale au fost comunicate în data de **05.12.2014**, conform confirmării de primire depusă la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **05.01.2015**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare fără număr, semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani- Inspecție Fiscală, prin care se propune respingerea contestației ca nefondată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice 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. Doamna X, contestă Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. și Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr....., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani- Inspecție Fiscală, pe următoarele motive:

Petenta invocă nulitatea acestor decizii motivat de faptul că “ faptele analizate în aceste decizii, au făcut obiectul altor decizii soluționate de ANAF Botoșani, iar prin Decizia nr..... s-a dispus suspendarea contestației formulate de X pentru suma totală de S lei reprezentând TVA în sumă de S lei, accesorii aferente TVA în sumă de S lei, impozit pe venit în sumă de S lei, accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de 550 lei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii. ”

Se mai precizează că Plângerea Penală “a fost formulată de ANAF Botoșani ... și s-a definitivat cu soluția de neîncepere a urmăririi penale ...”

Petenta precizează că în mod nelegal s-au emis deciziile contestate susținând că “ *nu poți emite mai multe decizii de impunere pentru aceleași fapte, fără să le soluționezi pe cele emise inițial.*”

Petenta mai precizează „*pe fondul contestației vă rog să primiți aceleași apărări ca și-n prima contestație din noiembrie 2010.*”

În concluzie, doamna X solicită “*anularea deciziilor emise în anul 2014 și soluționarea contestației înregistrată sub nr. ce a fost suspendată prin Decizia nr.....*”

II. Organele fiscale din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, au efectuat o inspecție fiscală generală conform adresei Serviciului Public Comunitar/Regim Permise Conducere și Înmatricularea Vehiculelor Botoșani nr....., a copiilor după contractele de vânzare - cumpărare puse la dispoziție de Direcția de Impozite și Taxe Locale a municipiului Botoșani cu adresa nr..... și în baza Avizului de inspecție fiscală nr..... și a Deciziei de reverificare nr....., privind stabilirea obligațiilor fiscale la persoana impozabilă (grupul de persoane) X care au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri, altele decât mijloace de transport noi, din spațiul UE și din țară și care n-au declarat achizițiile și veniturile realizate la unitatea fiscală de domiciliu, deși aveau această obligație.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată.

Din Raportul de inspecție fiscală nr.IV/7115/20.11.2014, rezultă că prin achizițiile intracomunitare de autoturisme efectuate în anul 2009, persoana impozabilă (**grupul de persoane X**) a realizat la data 21.06.2009 **plafonul de 10.000 euro**, care obliga conform art.153.1, alin.(1) contribuabilul să depună conform art.156.3, alin.(1) din Codul fiscal „*Decontul special de taxă*”

Se mai precizează că neînregistrarea în scopuri de TVA conform art.153.1, obliga „*...organele fiscale competente ...*” să înregistreze „*...persoana respectiva din oficiu.*” care au și dreptul legal să stabilească obligația de plată conform art.126, alin.(1) și alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal.

Se mai precizează că în data de 20.09.2009 persoana impozabilă (**grupul de persoane) X** a realizat, din vânzarea mijloacelor de transport, o cifra de afaceri în sumă de 37.006 euro, respectiv de 156.620 lei, depășind plafonul de scutire admis în sumă de 35.000 euro(3,3817 lei, curs de schimb BNR la data de 01.01.2007) respectiv 118.360 lei, în conformitate cu prevederile art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal. În consecință, **domnul X** aveau obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire admis, conform prevederilor art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003, privind Codul

fiscal. Se precizează că **domnul X**, a fost înregistrat în evidența plătitorilor de taxa pe valoarea adăugată, din oficiu, în urma inspecției fiscale efectuate în luna septembrie 2010, prilej cu care s-a întocmit RIF nr.....

Urmare reverificării a fost emisă 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. pe numele (**grupul de persoane**) **X**, stabilind pentru perioada 01.01.2009-31.12.2011 suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată ;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Motivat de faptul că suma stabilită suplimentar de plată de organele de inspecție fiscală, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, a fost stabilită pe **grupul de persoane X**, la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin e-mail în data de 22.03.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Compartiment evidență pe plătitori persoane fizice a comunicat prin e-mail, în data de 22.03.2016, Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași faptul că ” Obligațiile fiscale privind TVA sunt înregistrate doar pe CNP 1801111070074”, cod numeric personal ce aparține domnului **X**.

Referitor la impozitul pe venit.

Pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit că grupul de persoane **X** au realizat venituri din valorificarea mijloacelor de transport altele decât mijloace de transport noi, din achiziții intracomunitare din spațiul UE, venituri nedeclarate organelor fiscale.

Pentru anul 2009, în urma reverificării, organele de inspecție fiscală au stabilit că persoana impozabilă (**grupul de persoane**) **X** a realiza un venit net în cuantum de **S lei** la care s-a calculat un impozit în suma de **S lei**.

Organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea obligațiilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr. IV/7115/20.11.2014, în procent de 50% din totalul obligațiilor fiscale datorate de persoana impozabilă (grupul de persoane) Chișcă Dumitru Alin și Chișcă Marinela, astfel stabilind pentru **doamna X** :

Venit net = **S lei** (14.409 lei/2persoane)
Impozit = **S lei** (2.305 lei/2persoane)
Accesorii = **S lei** aferente impozitului de S lei

Pentru anul fiscal 2010, s-a constatat un venit net în suma de **S lei**, ca urmare a faptului că n-au fost declarate veniturile înregistrate din activități comerciale. La venitul net constatat, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit în sumă de **S lei**, la care s-au calculat accesorii (dobânzi+penalitati) în cuantum de **S lei**. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.IV/7115/20.11.2014, organele de inspecție fiscală au procedat la

diminuarea în procent de 50% din totalul obligațiilor fiscale datorate de persoana impozabilă (grupul de persoane) Chișcă Dumitru Alin și Chișcă Marinela, stabilind în sarcina **doamnei X** un impozit pe venit în sumă de **S lei** (50% din 809 lei) și accesorii în sumă de **S lei** (50% din 349 lei).

Pentru anul fiscal 2011, organele de inspecție fiscală au constatat o pierdere fiscală în cuantum de S lei.

Astfel, pentru perioada 01.01.2009-31.12.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **doamnei X** un impozit pe venit în sumă totală de **S lei** (S lei+ S lei) și accesorii aferente în sumă totală de **S lei** (S lei+S lei).

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Inspecția fiscală desfășurată la **persoanele fizice X, CNP și X, CNP**, din județul Botoșani, a avut loc în baza Avizului de inspecție fiscală nr. IV și a vizat perioada 01.01.2009-31.12.2011 pentru impozitul pe venitul din activități independente și taxa pe valoarea adăugată.

Verificarea s-a efectuat și în baza adresei Serviciului Public Comunitar/Regim Permise Conducere și Înmatricularea Vehiculelor Botoșani nr..... și a documentelor avute la dispoziție respectiv a copiilor după contractele de vânzare - cumpărare puse la dispoziție de Direcția de Impozite și Taxe Locale a municipiului Botoșani cu adresa nr.....

1. Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează suma totală de S lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. IV, în condițiile în care obligațiile fiscale privind TVA și accesorii aferente sunt înregistrate în „Fișa analitică debite plăți solduri “ doar pe CNP X

În fapt, referitor la TVA, în data de 21.06.2009, persoanele fizice **X, CNP și X, CNP.....**, din județul Botoșani, au realizat din achiziții intracomunitare de mijloace de transport, plafonul de 10.000 euro, iar la data de 20.09.2009 au realizat o cifră de afaceri ce a depășit plafonul de scutire admis în sumă de 35.000 euro prevăzut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală persoane fizice, care realizează

venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. IV/7114/2/28.09.2010, emisă pe numele Chișcă Dumitru Alin s-au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de **S lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** și accesorii aferente TVA în sumă de **S lei**.

Urmare reverificării s-a constatat că persoana fizică (**grupul de persoane**) **X** datorează o taxă pe valoare adăugată în sumă de **S lei** din care s-a scăzut taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** stabilită prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. și s-a emis 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. pe numele (**grupul de persoane**) **X**, pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată (S lei -S lei+S lei TVA colectată).

În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina persoanei fizice (**grup de persoane**), **din județul Botoșani**, TVA colectată în sumă de **S lei**, aferentă unei baze impozabile în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2009-31.12.2011, iar pentru neachitarea acesteia la scadență au calculat pentru perioada 27.01.2010-31.12.2011 majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Motivat de faptul că suma stabilită suplimentar de plată de organele de inspecție fiscală, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, a fost stabilită pe **grupul de persoane X**, la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin e-mail în data de 22.03.2016 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani- Compartiment evidență pe plătitori persoane fizice, a comunicat prin e-mail, în data de 22.03.2016, Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, faptul că ” **Obligațiile fiscale privind TVA sunt înregistrate doar pe CNP**, cod numeric personal ce aparține domnului **X** ”

Din „Fișa analitică debite plăți solduri “ emisă la data de 01.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani- Compartiment evidență pe plătitori persoane fizice, rezultă că obligațiile fiscale privind TVA și accesorii aferente sunt înregistrate pe contribuabilul X, CNP 1801111070074 nu și pe contribuabilul

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **ART. 126 Operațiuni impozabile**

“(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).

(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132¹:

a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru, și căreia nu i se aplică prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vânzările la distanță;

b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;

c) o achiziție intracomunitară de produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă, care acționează ca atare, sau de o persoană juridică neimpozabilă.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:

a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin norme.”

• **Art. 152** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale **pct. 61 și pct. 62** din Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„Regimuri speciale

ART. 152

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(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. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(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.

(4) O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

(5) În sensul alin. (4), pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă.

(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.

(7) După atingerea sau depășirea plafonului de scutire sau după exercitarea opțiunii prevăzute la alin. (3), persoana impozabilă nu mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar dacă ulterior realizează o cifră de afaceri anuală inferioară plafonului de scutire.

(8) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146;

b) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau alt document;

c) este obligată să menționeze pe orice factură o referire la prezentul articol, pe baza căreia se aplică scutirea.

(9) Prin norme se stabilesc regulile de înregistrare și ajustările de efectuat în cazul modificării regimului de taxă”.

„Norme metodologice:

61. (1) Cursul de schimb valutar prevăzut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării.

(2) În sensul art. 152 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, o operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la pct. 47 alin. (3).

(3) 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.

(4) În sensul art. 152 alin. (3), (7) și (9) coroborat cu condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal, persoana impozabilă are dreptul/obligația la ajustarea taxei deductibile aferente:

a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare;

b) bunurilor de capital definite la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, aflate încă în folosință, în scopul desfășurării activității economice în momentul trecerii la regimul normal de taxă, cu condiția ca perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat. Prevederile acestui alineat se completează cu prevederile de la pct. 46”.

„Norme metodologice:

62. (1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor 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 perioadă 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;

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente 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 la care a fost înregistrată”.

Se reține faptul că petentul (grupul de persoane), deși a realizat achiziții intracomunitare în valoare mai mare de 10.000 euro în anul 2009, acesta nu s-a înregistrat în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare în conformitate cu prevederile art.153¹ din Codul fiscal” a) *persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 153 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. b) sau c) sau alin. (2), care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.”*

Se reține faptul că în Raportul de inspectie fiscală nr.IV/7115/20.11.2014 se precizează că persoana fizică (**grup de persoane**) de mijloace de transport care nu sunt noi, către persoane fizice realizând la data de 28.09.2009 o cifră de afaceri în sumă de S euro, respectiv S lei, depășind plafonul admis în sumă de 35.000 euro, în

conformitate cu prevederile art.152 ali.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din prevederi legale se reține că, persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, poate beneficia de scutirea de TVA, dar în situația în care cifra sa de afaceri depășește acest plafon de 35.000 EURO, persoana impozabilă are obligația de a se înregistra în scopuri de TVA și de a se comporta ca atare (ca un plătitor de TVA).

În situația în care a depășit plafonul legal de 35.000 EURO și nu s-a înregistrat la organul fiscal în scopuri de TVA, 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. Quantumul TVA care se stabilește în sarcina contribuabilului este cel la nivelul TVA colectată.

Având în vedere cele prezentate mai sus precum și prevederile legale invocate, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au constatat că acesta a depășit plafonul legal de TVA și au stabilit în sarcina persoanei fizice (**grup de persoane) Dumitru Alin CHIȘCĂ, CNP 1801111070074 și Chișcă Marinela, CNP 2820814074638**, taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de **7.851 lei**

Se reține faptul că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botosani, Compartimentul evidență pe plătitori persoane fizice a comunicat prin e-mail în data de 22.03.2016, Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, faptul că ” **Obligațiile fiscale privind TVA sunt înregistrate doar pe CNP 1801111070074**”, cod numeric personal ce aparține domnului **Chișcă Dumitru Alin** .

Se reține faptul că din „Fișa analitică debite plăți solduri “ emisă la data de 01.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani- Compartiment Evidență pe plătitori persoane fizice, rezultă că obligațiile fiscale privind TVA și accesoriile aferente sunt înregistrate pe contribuabilul Chișcă Dumitru-Alin, CNP 1801111070074 și nu pe contribuabilul Chișcă Marinela, CNP 2820814074638.

În consecință, întrucât debitele stabilite 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. IV/7115/20.11.2014 pe numele (**grupul de persoane) Chișcă Dumitru Alin CNP 1801111070074 și Chișcă Marinela, CNP 2820814074638** sunt înregistrate conform „Fișei analitice debite plăți solduri“ pe contribuabilul Chișcă Dumitru-Alin, CNP 1801111070074, contestația formulată de **doamna Chișcă Marinela** privind acest capăt de cerere este rămasă fără obiect și conform pct.11.1 lit.c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, urmează a se

respinge ca fiind rămasă fără obiect pentru capătul de cerere privind TVA în sumă de **7.851 lei**.

De asemenea, ținând cont și de principiul de drept „**accessorium sequitur principale**” (**accesoriul urmează principalul**), urmează a se **respinge ca fiind rămasă fără obiect** contestația formulată și cu privire la accesoriile în sumă de **30.040 lei**, reprezentând majorări de întârziere în sumă de **26.020 lei** și penalități de întârziere în sumă de **4.020 lei**.

2. Cauza supusă soluționării este dacă doamna Marinela CHIȘCĂ datorează debitele principale stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. IV 7115/3/20.11.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. IV 7115/20.11.2014, în sumă totală de 2.633 lei din care impozit pe venit în sumă de 1.557 lei și accesorii în sumă de 1.076 lei, în condițiile în care prin contestația formulată nu aduce argumente și dovezi de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, în anul 2009, organele de inspecție fiscală, urmare reverificării au constatat că persoana fizică (grup de persoane) **Dumitru Alin CHIȘCĂ**, CNP 1801111070074 și **Chișcă Marinela**, CNP 2820814074638, din județul Botoșani a realizat un venit net în sumă de **14.409 lei** la care s-a calculat un impozit în sumă de **2.305 lei**.

Organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea obligațiilor fiscale stabilite ca urmare a reverificării, în procent de 50% din totalul obligațiilor stabilite pentru (grup de persoane) **Dumitru Alin CHIȘCĂ**, CNP 1801111070074 și **Chișcă Marinela**, CNP 2820814074638 și au stabilit în sarcina **doamnei Marinela CHIȘCĂ** următoarele sume:

Venit net = **7.204 lei** (14.409 lei / 2persoane)
Impozit = **1.152 lei** (2.305 lei / 2persoane)
Accesorii = **901 lei** aferente impozitului de 1.152 lei

Pentru anul fiscal 2010, organele de inspecție fiscală au constatat un venit net în suma de **5.056 lei**, ca urmare a faptului ca n-au fost declarate veniturile înregistrate din activități comerciale, stabilind un impozit în suma de **809 lei**, la care s-au calculat accesorii (dobânzi+penalități) în cuantum de 349 lei.

Organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea obligațiilor fiscale stabilite ca urmare a reverificării, în procent de 50% din totalul obligațiilor stabilite pentru (grup de persoane) **Dumitru Alin CHIȘCĂ**, CNP 1801111070074 și **Chișcă Marinela**, CNP 2820814074638 stabilind în sarcina **doamnei Marinela CHIȘCĂ** obligații de plată în sumă de **405 lei**

(50% din 809 lei) reprezentând impozit pe venit și suma de **175 lei** (50% din 349 lei) reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit

Pentru anul fiscal 2011, organele de inspecție fiscală au constatat o pierdere fiscală în cuantum de 3.766 lei.

Astfel, pentru perioada 01.01.2009-31.12.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **doamnei Marinela CHIȘCĂ** un impozit pe venit în sumă totală de **1.557 lei** (1152 lei+ 405 lei) și accesorii aferente în sumă totală de **1.076 lei** (901 lei+175 lei).

În drept, potrivit prevederilor art.46 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”

Prin urmare, veniturile din desfășurarea activității de vânzare a mijloacelor de transport care nu sunt noi constituie venituri din activități independente fiind considerate venituri comerciale, astfel încât potrivit prevederilor art.(83) alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, **doamna Marinela CHIȘCĂ** avea obligația de a se înregistra fiscal ca plătitor de impozit pe venit.

În speță sunt aplicabile și prevederile:

• **Art. 48** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale **pct. 36 și pct. 37** din Horărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„ART. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual 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. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității; [...]

4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz; [...]”.

„Norme metodologice:

36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea. [...]

37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite”.

Din aceste prevederi legale se reține că, venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile.

De asemenea, se precizează că, pentru a fi deductibile, cheltuielile trebuie să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în urma inspecției fiscale, organele de control fiscal au constatat că petenta a achiziționat din comunitate autoturisme rulate pe care ulterior le-a vândut la diverse persoane fizice, dar nu a achitat către bugetul de stat impozitul pe venit aferent.

Prin urmare, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au calculat și stabilit în sarcina **doamnei Marinela CHIȘCĂ** impozitul pe venit.

• Sunt aplicabile și prevederile **art. 6** din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și ale **art. art. 64 și art. 65** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“**ART. 6**

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la

baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

“ART. 64 Forța probantă a documentelor justificative și evidentelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscal

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere prevederile legale invocate și elementele analizate la acest capăt de cerere, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au calculat și stabilit în sarcina petentei impozitul pe venit, fapt pentru care contestația urmează **a se respinge ca neîntemeiată** pentru capătul de cerere privind impozitul pe venit în sumă de **lei**, și ținând cont de principiul de drept „**accessorium sequitur principale**” (**accessoriul urmează principalul**), urmează **a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată și cu privire la accesoriile în sumă de -56 lei.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași:

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de **doamna Marinela CHIȘCĂ**, împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. IV/7115/1/20.11.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.IV/ 7115/20.11.2014, cu privire la suma **37.891 lei** reprezentând:

- **7.851 lei** - taxa pe valoarea adăugată ;
- **26.020 lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **4.020 lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **doamna Marinela CHIȘCĂ**, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. IV/7115/3/20.11.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. IV/7115/20.11.2014, cu privire la suma **2.633 lei** reprezentând:

- **1.557 lei**- impozit pe venitul net anual
- **1.076 lei**- accesorii aferente impozitului pe venit.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, 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 căilor administrative de atac.

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

**DIRECTOR GENERAL,
Doina NAUM**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,
Eleonida Dorina POPA**

4ex/12.04.2016

Întocmit,
Consilier superior Margareta Danalachi