

## DECIZIA NR.36 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **Asociația Familială X**.

**Asociația Familială X** contestă **DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...02.2006** emisă de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, privind suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit
- ... lei – dobânzi aferente
- ... lei – penalități de întârziere aferente
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată
- ... lei – dobânzi aferente
- ... lei – penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**I. Prin contestația formulată, Asociația Familială X, susține faptul că,** la sfârșitul fiecărui an calendaristic s-au predat la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara actele și evidențele contabile ale asociației în vederea verificării și stabilirii obligațiilor fiscale, iar lichidarea asociației la data de ...03.2004 s-a adus la cunoștința organelor fiscale, acestea până la data controlului necomunicând că ar exista obligații fiscale suplimentare de plată.

Concluzionând, **Asociația Familială X** susține că dacă i s-ar fi adus la cunoștință aceste obligații la data încetării activității, nu s-ar fi ajuns la dobânzile și penalitățile calculate de către organele fiscale.

***II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Hunedoara, au consemnat următoarele:***

**Cu privire la impozitul pe venit**

Declarațiile de venit întocmite de către contribuabil nu corespund datelor înregistrate în evidența financiar-contabilă a asociației.

Datorită diferențelor de venit constatate s-au întocmit noi decizii de impunere, pentru un impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei.

Au fost calculate **dobânzi aferente** în sumă de ... lei pentru perioada 01.01.2003 – 17.02.2006.

De asemenea au fost calculate **penalități de întârziere aferente** în sumă de ... lei pentru perioada 01.01.2003 – 15.12.2005.

**Cu privire la taxa pe valoarea adăugată**

Contribuabilul s-a declarat plătitor de TVA la de ....08.2001 și nu la data de ...09.2000 când a depășit plafonul de 50.000.000 lei (ROL), motiv pentru care s-a determinat taxa pe valoarea adăugată datorată în sumă de ... lei.

Au fost calculate **dobânzi aferente** în sumă de ... lei pentru perioada 26.12.2001 – 31.12.2005.

De asemenea au fost calculate **penalități de întârziere aferente** în sumă de ... lei pentru perioada 25.05.2004 – 15.12.2005.

***III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosar, se rețin următoarele:***

***Cu privire la impozitul pe venit***

Cauza supusă soluționării este dacă se poate vorbi de o scadență a impozitului pe venit aferent anilor 2001, 2002 și 2003, în condițiile în care din actele anexate dosarului contestației și a susținerilor organelor de inspecție fiscală nu reiese dacă au fost sau nu emise decizii de impunere în

intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice, pe baza datelor din declarația de venit global depusă anual de către contribuabil și a celorlalte informații aflate la dispoziția organelor fiscale.

**IN FAPT, domnul X și doamna Y** depun pentru **Asociația Familială X** la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, **DECLARAȚIILE DE VENIT GLOBAL pe anii 2001 – 2003, la care s-au anexat și copiile declarațiilor speciale pe baza cărora s-au completat declarațiile de venit.**

În cuprinsul raportului de inspecție fiscală nr.../...02.2006, la constatările fiscale, organele de inspecție fiscală susțin: *“Declarațiile de venit întocmite de contribuabil nu corespund datelor înregistrate în evidența financiar-contabilă a acestuia [...]. Datorită diferențelor de venit constatate s-au întocmit noi decizii de impunere”.*

Ca urmare, datorită diferențelor de venit constatate, la data de ...02.2006 Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara emite pentru **domnul X și doamna Y DECIZIILE DE IMPUNERE ANUALĂ** pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anii 2001 – 2004, comunicate contribuabililor la data de ...02.2006, cu un impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei aferent perioadei **01.01.2001 – 31.12.2003.**

Prin contestația formulată, contestatoarea susține faptul că: *“la sfârșitul fiecărui an calendaristic predam actele firmei pentru verificare și pentru stabilirea sumei pentru impozitul definitiv pentru anul în curs.”*

În cuprinsul raportului de inspecție fiscală nr.../...02.2006, la rubrica “date despre inspecția fiscală” se face mențiunea: *“ultimul control efectuat a avut loc la data de ...03.2000...”*

**IN DREPT,** Ordonanța Guvernului Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, prevede:

**ART.65 “ (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.**

**(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.**

**(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59.**

**(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.**

**ART.67 “ (1) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.**

**(2) În cazul în care din decizia de impunere rezultă diferențe de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele plătite în plus se compensează cu obligații neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferența se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”**

Prevederilor art.3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.569/ 5 mai 2003 privind deciziile de impunere anuală, stipulează:

**“Până la data de 30 septembrie a anului următor pentru care se face impunerea, organul fiscal în a cărui rază își are domiciliul contribuabilul emite pe baza datelor din declarația de venit global depusă de contribuabil și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa "Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România.”**

Prin prisma prevederilor legale enunțate, din documentele prezentate existente la dosarul cauzei și din constatările organelor de inspecție fiscală înscrise în raportul de inspecție fiscală nr.../...02.2006 și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nu reies următoarele:

- dacă s-au emis sau nu decizii de impunere anuală până la data de 30 septembrie a fiecărui an calendaristic și dacă au fost luate la cunoștință de către contestator, pentru a putea vorbi de o dată a scadenței impozitului pe venit, în condițiile în care la data de ...02.2006 contribuabilul semnează de luare la cunoștință a

diferențelor de impozit pe venit constatate prin decizii de impunere emise la data de **...02.2006**;

- dacă deciziile de impunere anuale aferente fiecărui an calendaristic au fost emise și urmare unei verificări având la bază evidența financiar-contabilă a asociației;
- din deciziile de impunere anuală emise la data de **...02.2006** rezultă diferențe de impozit constatate în minus despre care nu se face nicio referire privind compensarea sau restituirea diferenței, nefiind cuprinse la calculul impozitului pe venit.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală aveau obligația determinării stării de fapt fiscale la nivelul fiecărui an fiscal de impunere și comunicarea diferențelor de impozit contribuabilului, care avea obligația plății diferenței de impozit stabilită în plus în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării, termen peste care se calculau dobânzi și penalități de întârziere.

Pe cale de consecință, în temeiul prevederilor art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: **“Soluții asupra contestației**

**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”**, se va desființa DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...02.2006 cu privire la impozitul pe venit și accesoriile aferente.

### ***Cu privire la taxa pe valoarea adăugată***

**Cauza supusă soluționării este data de la care asociația contestatoare datorează TVA, în condițiile în care în luna septembrie 2000 a depășit plafonul de 50.000.000 lei (ROL) și nu s-a înregistrat la organul fiscal ca plătitoare de TVA.**

**In fapt**, în cuprinsul raportului de inspecție fiscală nr.../...02.2006, la constatările fiscale, organele de inspecție fiscală susțin: **“Contribuabilul s-a declarat plătitor de TVA la data de ...08.2001 și nu la data de ...09.2000 când conform art.6 lit.k pct.11 din OG nr.17/2000 a depășit plafonul de 50.000.000 lei (RON)...”**.

Ca urmare, cu ocazia efectuării inspecției fiscale s-a calculat taxa pe valoarea adăugată datorată de către contribuabil începând cu luna noiembrie 2000.

**In drept**, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, precizează:

**ART.25 “ Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată următoarele operațiuni:**

**k)11. activitățile contribuabililor cu venituri din operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență, declarate organului fiscal competent sau, după caz, realizate, de până la 50 milioane lei anual; activitățile care îndeplinesc condițiile unor operațiuni impozabile desfășurate de contribuabilii prevăzuți la art.3, cu venituri de până la 50 milioane lei anual, realizate din astfel de operațiuni.**

**În situația realizării unor venituri superioare plafonului prevăzut mai sus, contribuabilii menționați la alineatul precedent devin plătitori de taxă pe valoarea adăugată în condițiile și la termenele stabilite la art.25.**

**După înscrierea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată contribuabilii respectivi nu mai beneficiază de scutire chiar dacă ulterior realizează venituri inferioare plafonului prevăzut mai sus;”**

**ART.25 “Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență au următoarele obligații:**

**A. Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:**

**a) să depună sub semnătura persoanelor autorizate, la organul fiscal competent, o declarație de înregistrare fiscală, conform modelului aprobat de Ministerul Finanțelor, în termen de 15 zile de la data eliberării certificatului de înmatriculare, a autorizației de funcționare sau a actului legal de constituire, după caz.**

**Contribuabilii care devin plătitori de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a depășirii plafonului de scutire prevăzut la art.6, ale căror condiții de desfășurare a activității s-au modificat sau au intervenit modificări legislative în sensul trecerii activității desfășurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să depună**



**declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, în vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera "R" care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată se face cu data de întâi a lunii următoare;”**

Având în vedere prevederile legale enunțate mai sus, organele fiscale în mod legal au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată începând cu data de ...11.2000, întrucât contribuabilul trebuia să se declare și să devină plătitor de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a depășirii plafonului de scutire.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, întrucât asociația datorează debit de natura taxei pe valoarea adăugată, aceasta datorează și dobânzile aferente în sumă de ... lei și penalitățile de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE:**

**1.** Respingerea contestației formulate de **Asociația Familială X** pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi aferente
- ... lei - penalități de întârziere aferente.

**2.** Desființarea DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...02.2006 pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe venit
- ... lei - dobânzi aferente
- ... lei - penalități de întârziere aferente

Verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care se va emite decizie.