



**Ministerul Finantelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice Dâmbovița**  
**Biroul Solutionare Contestatii**



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviste, Dâmbovița  
Tel:+0245 616779  
Fax:+0245 615916  
e-mail: solutionarec.DB@yahoo.com

### **DECIZIA NR. 70/2009**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **A.F.** ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... formulata de **A.F.** ..., cu sediul fiscal in Targoviste, strada..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., judetul Dambovita, avand cod de inregistrare fiscala ... care desfasoara activitatea de " Colectarea si comercializarea deseurilor si resturilor metalice reciclabile" cod CAEN 5157 in baza autorizatiei ...din data de ... emisa de Primaria Municipiului Targoviste. Titular de autorizatie este domnul ... avand codul numeric personal .... Conform contractului de asociere depus la Administratia Finantelor Publice Targoviste inregistrat sub numarul ... din data de ... veniturile si cheltuielile asociatiei familiare se repartizeaza astfel: ... din Targoviste, strada..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., avand codul numeric personal ..., cu ... si ... din comuna ..., sat ... avand codul numeric personal ..., cu ...

Referitor la capatul de cerere privind contestarea dispozitiei de masuri nr. ... din data de ..., Biroul solutionare contestatii isi declina competenta de solutionare in favoarea organului fiscal emitent, respectiv A.I.F. Dambovita - Persoane Fizice in conformitate cu prevederile art. 209, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ... emisa de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termen legal, este semnata si stampilata de reprezentantul legal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **A.F.** ... din Targoviste.

**I. Societatea petenta** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ...din data de ...9, emisa de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata cu majorarile aferente acesteia.

Petenta considera ca pentru activitatea desfasurata de societate beneficiaza de masurile simplificate conform art. 160 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele mai sus precizate **A.F.** ... din Targoviste, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. ... din data de ...

**II. Raportul de Inspectie Fiscala** incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr.** ... din data de ... intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin care a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... **lei** si majorari in suma totala de ...**lei**.

Activitatea de inspectie fiscala a constatat ca A.F. ..., la punctul de lucru situat in satul..., comuna ..., colecteaza deseuri metalice, depasind plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata prevazut de art. 152 alin. 1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, la data de 21.04.2008. In conformitate cu prevederile art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul de scutire, respectiv pana la data de ... Pentru perioada ... organul de inspectie fiscala a stabilit obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere conform prevederilor art. 152 alin. 6) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 62 alin. 2) lit. a) din H.G. 1579/2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de A.F. ..., organul de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice isi mentine punctul de vedere din Raportul

de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente, prin care au fost calculate taxa pe valoarea adaugata si majorari aferente in suma totala de ... lei.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**A. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata cu majorari aferente acesteia, este datorata bugetului general consolidat.**

**In fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala s-a efectuat de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice si a cuprins perioada ... finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... din data de ..., prin care s-a stabilit de plata in sarcina petentei suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari aferente acesteia in suma de ...lei.

A.F. ..., la punctul de lucru situat in satul..., comuna ... a colectat deseuri metalice de la persoane fizice, depasind plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata prevazut de art. 152 alin. 1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, la data de 21.04.2008. In conformitate cu prevederile art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul de scutire, respectiv pana la data de 10.05.2008. Pentru perioada 01.06.2008 - 28.05.2009 organul de inspectie fiscala a stabilit obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere conform prevederilor legale in suma totala de ... lei.

Din analiza documentelor prezentate in dosarul cauzei, se retine ca organul de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Targoviste - Persoane fizice nu a mentionat ca petentul a achizitionat deseurile metalice in exclusivitate de la persoanele fizice neautorizate pe baza de borderouri de achizitii sau de la societati comerciale platitoare sau neplatitoare de taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care, pentru clarificarea situatiei existente in momentul depasirii plafonului de scutire a taxei pe valoarea adaugata, biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita, a solicitat A.I.F.-persoane fizice, sa precizeze daca la calculul taxei pe valoarea adaugata stabilit ca obligatie de plata in sarcina petentului de la data depasirii

plafonului de scutire prevazut de art. 152 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au avut in vedere prevererile art. 152 coroborat cu pct. 61.4 din H.G. nr. 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, care stipuleaza: "(4) □ *n 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."*

Din raspunsul primit de la A.I.F. persoane fizice, nu se desprinde cu claritate existenta la data de ... a unui inventar care sa cuprinda bunurile aflate in stoc, serviciilor neutilizate, bunuri de capital, in vederea ajustarii taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta celor existente, în momentul trecerii la regimul normal de taxă.

Avand in vedere cele prezentate, urmeaza a se desfiinta capatul de cerere referitor la taxa pe valoarea adaugata pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si urmeaza ca o alta echipa de inspectie fiscala, in conditiile legii, sa efectueze o reverificare pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit pentru determinarea cu exactitate a valorii taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat in cazul accesoriilor calculate pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei s-a aplicat principiul de drept "accessorium sequitur principale", urmeaza a se desfiinta si capatul privind majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si a se calcula accesorii in functie de debitul stabilit in urma reverificarii.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede: " Soluții asupra contestației..... 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."

**B. □ n ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice**

**Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.**

□ **n fapt**, A.F. ... din Targoviste, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ....

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... din data de ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă**, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

□ **n drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factic și

legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. □ n cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."**

Pentru considerentele aratate in continutul decizie si in temeiul art. 85 alin. (1), art. 109, art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborat cu art. 70, art. 206, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

## DECIDE

1. Desfintarea contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... formulata de **A.F.** ..., cu masura de refacere a inspectiei fiscale pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

-... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;

- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentar, urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a efectuat verificarea, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, tinand cont de cele retinute in cuprinsul prezentei decizii si prevederile legale aplicabile in speta in perioada verificata, iar, in functie de cele constatate sa emita o noua decizie de impunere in termen de 30 de zile de la data primirii prezentei decizii.

**2.** Respingerea ca inadmisibila a contestatiei pentru capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de ...

**3.** In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...  
Director Coordonator

Avizat

...  
Consilier juridic