



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Natională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA nr. din2010

privind modul de soluționare a contestației formulate de din loc, jud Valcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea cu adresa nr. asupra contestației formulate de din localitatea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.

Contestația are ca obiect suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. si comunicata la data de, potrivit confirmarii de primire, existenta în copie la dosarul cauzei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar lei;
- accesorii aferente taxei pe valoare adăugată lei.

Contestația este semnată de reprezentantul acesteia, d-na, confirmată cu ștampila, fiind transmisă prin posta, in data de

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere nr..... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea, prin care s-a stabilit în sarcina sa TVA suplimentara in suma de lei și accesorii in suma de..... lei, motivând următoarele :

Petenta mentioneaza ca organele de inspectie fiscala au constatat prin raportul de inspectie fiscala ca aceasta ar fi incasat si colectat TVA pe perioada in suma de..... lei fara a avea calitatea de platitor de TVA, fapt ce contravine art.150, alin 1, lit a) si alin 3 si art.152, alin.8, lit b) din Legea 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile ulterioare.

Aceasta precizeaza ca toata neantelegerea a pornit de la faptul ca prestatorul autorizat service a operat gresit in mecanismul de functionare al casei de marcat electronice, taxa pe valoarea adaugata, desi la momentul la care s-a pus in functiune aparatul s-a adus la cunostinta prestatorului ca nu este platitoare de TVA.

Desi taxa pe valoarea adaugata apare in documentele de livrare, fara insa ca acest lucru sa fie observat, petenta mentioneaza ca nu a incasat si nu a retinut TVA pe produsele vandute.

Aceasta considera ca pentru situatia de fata singurul vinovat este prestatorul autorizat service, respectiv SC, cu sediul in, care a operat gresit mecanismul de functionare al casei de marcat.

Petenta considera ca din moment ce nu era platitoare de TVA este de la sine inteles ca nu avea cum sa colecteze TVA pentru vanzarile de produse, preturile practicate neincluzand TVA.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:

....., functioneaza in baza autorizatiei nr....., eliberata de, fiind inregistrata la ORC Valcea de pe langa Tribunalul Valcea sub nr., cod unic de inregistrare si are domiciliul fiscal in localitatea, sat, nr....., jud. Valcea.

Obiectul de activitate declarat si care s-a desfasurat pe intreaga perioada a fost de “ Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi, tutun “ cod CAEN 4711.

Petenta a facut obiectul unei inspectii fiscale ale caror constatari s-au materializat prin raportul de inspectie fiscala nr..... si decizia de impunere nr....., din care rezulta urmatoarele:

In ceea ce priveste TVA, aceasta a fost verificata in temeiul dispozitiilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale HG nr.44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pe perioada

Operatorul economic a utilizat in aceasta perioada aparat de marcat electronic fiscal inregistrat la

In urma verificarilor efectuate asupra documentelor de livrare (role - jurnal, rapoarte fiscale de inchidere zilnica) organul de inspectie fiscala a constatat ca operatorul economic a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru perioada in suma totala de lei , prin inregistrarea acesteia in documentele de livrare, respectiv bonuri fiscale.

Acest fapt contravine prevederilor art.150, alin 1, lit a) si alin 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin art.1, pct.121 din Legea 343/2006, in vigoare de la data de 01.01.2007.

In ceea ce priveste regimul special de scutire pentru intreprinderile mici, in conformitate cu art.152, din Codul Fiscal, organul de control a constatat ca a incalcat prevederile art.152, alin 8, lit a) si b) , aceasta neavand voie sa mentioneze Taxa pe valoarea adaugata pe facturi sau pe orice alt document justificativ emis in numele societatii.

Astfel, avea obligatia sa fiscalizeze corect casa de marcat electronica din dotare astfel incat sa nu inscrie pe bonurile emise, taxa pe valoarea adaugata, aplicand in acest fel regimul special de scutire.

In aceste conditii organele de inspectie fiscala au stabilit ca..... datoreaza bugetului general consolidat al statului TVA in suma de lei de la data la care aceasta a colectat taxa, prin inscrierea ei pe bonurile fiscale emise de casa de marcat din dotare.

Pentru diferenta suplimentara de TVA s-au calculat accesorii in suma totala de lei, pe perioada... in conformitate cu prevederile art.120, alin 1 din OG 92/2003 , republicata privind Codul de procedura fiscala.

II. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de lei, reprezentând taxa pe valoare adăugată și accesorii aferente, stabilita de organele de inspectie fiscala, este legal datorată de din loc jud Valcea.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de.... lei si accesoriile aferente in suma de lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Valcea se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care in decizia de impunere contestata, pentru TVA suplimentara si accesoriile aferente nu este precizat continutul textului de lege corespunzator articolelor de lege invocate ca si temei de drept.

În fapt, a desfasurat in perioada activitate de " Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi, tutun " cod CAEN 4711, aceasta nefiind inregistrata la vectorul fiscal ca platitoare de TVA.

In urma verificarilor efectuate de organele de control acestea au constatat ca pentru aceasta perioada, pe documentele de livrare (role - jurnal, rapoarte fiscale de inchidere zilnica) apare inscrisa taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma totala de lei.

In aceste conditii, intrucat nu era inregistrata in scopuri de TVA, aceasta avea obligatia fiscalizarii corecte a casei de marcat electronice, adica pe documentele de livrare (role - jurnal, rapoarte fiscale de inchidere zilnica) emise de acest aparat sa nu apara inscrisa taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, operatorul economic a stabilit ca aceasta avea obligatia achitarii la bugetul general consolidat al statului a taxei pe valoarea adaugata colectata, inscrisa in aceste documente, in suma de lei, in temeiul prevederilor art.150, alin1, lit a) si alin 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, valabil pentru perioada respectiva.

Totodata operatorul economic datoreaza si accesorii aferente, in suma de lei datorita neachitarii la termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

Potrivit deciziei de impunere nr....., privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, ce reprezinta titlu de creanta susceptibil de a fi contestat, pentru debitul suplimentar in suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente de lei , la pct.3.1.2 "Temeiul de drept" este mentionat: " art.150, alin.(1) si art.150 alin. (3) si art.152, alin.(8) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, modificat prin Legea 343/2006 pentru modificarea si completarea Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.120, pct.1 din OG 92/2003 republicata. ", fara insa a fi prezentat textul de lege aferent fiecarui articol si alineat in parte, valabil pentru intreaga perioada.

În drept, art. 43, alin. (2), lit. f) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza elementele obligatorii pe care actul administrativ fiscal trebuie să le contina, astfel :

" Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente :[...]

f) temeiul de drept; [...]"

În acest sens, OMEF nr.149/2007 privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere", modificat la data de 27.08.2007 de Ordinul 1046, la Anexa 5 - Instrucțiuni de completare a formularului "*Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*" precizează :

"Punctul 3.1.2: se va înscrie detaliat si clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligatia fiscala principala, cât si pentru accesoriile calculate la aceasta."

Potrivit prevederilor legale invocate anterior, se reține că în decizia de impunere contestata, pentru debitul suplimentar reprezentand taxa pe valoarea adaugata si pentru accesoriile aferente trebuie înscris actul normativ, articolul, celelalte elemente prevazute de lege, **cu prezentarea concisa a textului de lege, atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.**

Așa cum rezultă din Decizia de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente, la pct. 3.1.2. " Temeiul de drept ", organele de inspectie fiscala nu au prezentat textul de lege corespunzator fiecarui articol si alineat in parte, nici pentru obligatia principala de plata nici pentru accesoriile aferente, desi in raportul de inspectie fiscala acestea au fost mentionate.

Asa cum rezulta din actul normativ prezentat anterior, respectiv OMEF nr.149/2007, cu modificarile ulterioare, in ceea ce priveste temeiul de drept acestea trebuie completate detaliat si in clar, **cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constat.**

Din cele de mai sus se reține că *organele de inspectie fiscală aveau obligația sa precizeze în decizia de impunere contestata, încadrarea operatiunilor economice efectuate de petenta, pe articolul de lege încălcat de acesta, cu prezentarea explicita a textului de lege .*

Totodata, de precizat ca textul de lege al art.150 alin (1) lita din Legea 571/2001 privind Codul de procedura mentionat in raportul de inspectie fiscala este cel valabil pentru anul fiscal 2008-2009, or asa cum rezulta din anexa intocmita diferenta suplimentara de taxa pe valoare adaugata stabilita priveste si trim III 2007 DAR SI TRIM I 2010.

Or, potrivit pct.125 din OUG 109/07.10.2009, de modificare si completare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in MO nr.689/13.10.2009, art.150 are cu totul alta forma , lita a), alin (1) numai aparand deloc.

In atare situatie, organele de solutiune a contestatiei rețin că in speta sunt incidente prevederile art. 213 alin.1) si 5) din OG 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedura fiscală, potrivit căroră : " **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 face în limitele sesizării .[...]**

5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Întrucat prin actul administrativ contestat, respectiv Decizia de impunere nr., organele de inspectie fiscala nu au prezentat textul de lege pentru temeiul de drept invocat,

atat pentru debitul principal cat si pentru accesoriile aferente, organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța asupra legalitatii acestora, motiv pentru care se va dispune aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din OG 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, prin care se stipulează :

“ (3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare. [...]”

In concluzie, organele de solutionare a contestatiei apreciaza ca necesara desființarea Deciziei de impunere nr..... si a Raportului de inspectie fiscala nr. pentru taxa pe valoarea adaugata, urmând ca Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice să reanalizeze constatările efectuate si sa emita un alt act administrativ fiscal, potrivit considerentelor reținute anterior in cuprinsul deciziei astfel pronuntate.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a), art.213, alin (1) si (5) și art.216 alin. (3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la data de 31.07.2007 se:

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr. capitolul taxa pe valoarea adaugata, întocmite pentru ..., pentru suma de lei, din care: lei taxa pe valoarea adaugata si..... lei accesorii aferente si refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în cuprinsul solutiei astfel pronunțate.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

....