

**DECIZIA nr. 219 /.....2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **PFA X**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul inspectie fiscala persoane fizice din cadrul AFP Sector 2, cu adresa nr. , inregistrata la DGFP-MB sub nr. , asupra contestatiei formulata de **PFA X**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. , completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , il constituie:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , prin care s-au stabilit in sarcina **PFA X** taxa pe valoarea adaugata in suma de **Y1 lei** si majorari de intarziere aferente in suma de **Y2 lei**;

- Decizia de impunere nr. privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala, prin care s-au stabilit in sarcina **doamnei X**, diferente de impozit de venit si majorari de intarziere aferente pe anii 2004-2008,

ambele emise de AFP Sector 2 in baza Raportului de inspectie fiscala nr. intocmit de AFP Sector 2, fiind comunicate sub semnatura la data de **24.03.2010**.

Referitor la impozitul pe venit, PFA X solicita, prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. "*anularea sumei reprezentand penalitati si majorari aferente diferentei de impozit stabilite in plus cu titlu de impozit de venit, pentru anul 2004 in cuantum de T lei,*" iar prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. precizeaza: "*subsemnata nu mai solicita anularea sumei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente sumei de T lei.*"

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **PFA X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, PFA X solicita:

- anularea TVA de plata in suma de Y1 lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de Y2 lei;

- anularea penalitatilor si majorarilor aferente diferentei de impozit pe venit in suma de Z lei stabilit in plus pe anul 2004.

In sustinerea contestatiei, contribuabila a prezentat urmatoarele argumente:

1. Pentru impozit pe venit si obligatii accesorii:

Pentru anul 2004 s-au depus doua declaratii cod 200: una inregistrata la ghiseu in data de 16.05.2005 si una rectificativa in aceeasi data, care nu a fost inregistrata la organul fiscal desi a pus la dispozitie dovada confirmarii.

Cu ocazia controlului, organele de inspectie au comunicat ca sumele din declaratia rectificativa nu au fost luate la calculul impozitului, indicandu-i sa formuleze o alta declaratie la data de 12.03.2010.

Prin urmare solicita anularea penalitatilor si majorarilor aferente diferentei de impozit stabilite in plus pentru anul 2004 in cuantum de Z lei, deoarece culpa apartine AFP Sector 2 care nu a inregistrat declaratia rectificativa.

Prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. , urmare solicitarii DGFPMB din adresa nr. , PFA X a completat contestatia initiala cu urmatoarele mentiuni: "*subsemnata nu mai solicita anularea sumei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente sumei de Z lei.*"

## 2. Pentru TVA:

Organul fiscal a stabilit TVA de plata fara sa precizeze faptul ca PFA a declarat aceste sume, asa cum rezulta si din decizia de impunere anuala pe anul 2007, fara sa notifice in timp util de depasirea plafonului de venituri scutite de TVA prevazut de lege si fara sa dea posibilitatea PFA sa-si notifice beneficiarii pentru plata in solidar, conform art.151 din Codul fiscal.

De asemenea, organul fiscal nu a dat posibilitatea PFA sa corecteze documentele fiscale conform art.159 din Codul fiscal.

Contestatarul mentioneaza ca prin art.152 din Codul fiscal legiuitorul a stabilit dreptul nu obligativitatea, ca organele fiscale sa analizeze si sa stabileasca, in functie de fiecare caz in parte, daca este cazul impunerii acestuia a TVA-ului si obligatiilor accesorii.

Contribuabila considera ca si-a manifestat buna credinta prin faptul ca a declarat toate sumele incasate conform declaratiilor anuale depuse si nu a intentionat sa se sustraga de colectarea TVA, dar a fost indusa in eroare de numeroasele modificari legislative ale Codului fiscal, avand cunostinta de limita de 200.000 lei pentru scutirea de TVA, anterioara anului 2007.

Contestatarul invoca prevederile art.5, art.6, art.7, art.12, art.13, art.65(2) din Codul de procedura fiscala, mentionand ca organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ pentru a notifica persoana impozabila privind depasirea plafonului de 119.000 lei pentru inregistrarea ca platitor de TVA, conform Ordinului pentru aprobarea procedurii de modificare din oficiu a vectorului fiscal cu privire la TVA.

**II.** In baza Raportului de inspectie fiscala nr. , Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFP Sector 2 a emis:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , prin care a stabilit in sarcina **PFA X** taxa pe valoarea adaugata in suma de **Y1 lei** si majorari de intarziere aferente in suma de **Y2 lei**;

- Decizia de impunere nr. privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala, prin care a stabilit in sarcina **doamnei X**, pentru perioada 2004-2008, diferente de impozit de venit si majorari de intarziere.

**III.** Fata de constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile contribuabilei, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Doamna X exercita profesia de traducator autorizat, in baza Autorizatiei nr. emisa de Ministerul Justitiei, in cadrul **PFA X** si se identifica prin CNP-ul doamnei X, respectiv .

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. , Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 a efectuat verificarea

TVA, pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2009 in cadrul PFA X si a impozitului pe venit, pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2008 pentru X.

PFA X nu s-a declarat platitor de TVA de la infiintare pana la data inspectiei fiscale.

### **3.1. Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.**

Perioada supusa inspectiei fiscale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata este 01.01.2004 - 31.12.2009.

**3.1.1. Referitor la TVA in suma de Y1 lei, cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect in sarcina PFA X taxa pe valoarea adaugata in suma de Y1 lei prin Decizia de impunere nr. , in conditiile in care, incepand cu luna iulie 2007 a depasit plafonul de scutire prevazut de art.152 alin.(1) din Codul fiscal, fara a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fara a colecta, a evidentia si a vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata, iar in sustinerea contestatiei nu a depus niciun document care sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala.**

**In fapt**, potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. , plafonul de scutire de TVA a fost depasit de PFA X in cursul lunii iulie 2007, fara ca aceasta sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA.

Intrucat organele de inspectie fiscala au constatat ca persoana fizica autorizata a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro prevazut de art.152 alin.(1) din Codul fiscal la data de 31.07.2007 au stabilit ca aceasta avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu data de 01.09.2007.

Ca urmare, inspectia fiscala a procedat la calcularea TVA pentru perioada 01.09.2007-31.12.2009, iar prin Decizia de impunere nr. s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata in suma de Y1 lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au procedat la inregistrarea din oficiu ca platitor de TVA a PFA X, conform pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, incepand cu data de 01.04.2010, eliberand certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr. .

**In drept**, potrivit dispozitiilor art.127, art. 152 si art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct. 62 (1) si 66 (1) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, in forma aplicabila incepand cu anul 2007:

Codul fiscal:

**"Art.127 - (1)** Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) În sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."

**"Art. 152 - (1)** Persoana impozabila stabilita în România, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României

la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrarilor 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, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri și a prestațiilor 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 (...).

(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 **sa 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 considera 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 sa stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxa, conform art. 153."**

*Normele metodologice:*

"**62.** (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 datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxa 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 taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal; (...)."**

*Codul fiscal:*

"**Art.153(1)** - Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de **deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent**, după cum urmează:

b) **dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon; (...).**

(6) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate să solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(7) **În cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu."**

*Normele metodologice:*

"66. (1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:

a) data comunicării certificatului de înregistrare în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. a) și, după caz, alin. (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal;

b) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal;

c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. b) și, după caz, la alin. (2) din Codul fiscal."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA și persoanele fizice care desfășoară activități independente, între care persoanele care realizează venituri din profesii libere, dacă venitul brut anual declarat sau realizat, este mai mare de 35.000 de euro, reprezentând echivalentul a 119.000 lei, stabilit pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării.

În acest sens, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și al cărui venit este mai mare sau egal cu plafonul de scutire de 35.000 euro (valabil în cursul anului 2007) în decursul anului calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului, considerată a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit, iar înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea.

Totodată, legiuitorul a prevăzut și modalitatea prin care organele fiscale au dreptul să stabilească obligațiile fiscale datorate privind taxa de plată și accesoriile aferente, în cazul în care constată nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, respectiv prin calcularea acestora de la data la care trebuia să solicite înregistrarea și până la înregistrarea în scopuri de TVA.

În situația în care organele de inspecție fiscală constată neîndeplinirea de către persoana impozabilă a obligației de a se înregistra ca platitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, vor solicita **plata taxei pe valoarea adăugată** pe care **persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data înregistrării.**

Pentru operațiunile impozabile, care nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată se aplică cota standard de 19% sau cota redusă de 9% asupra bazei de impozitare, în conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pct.23 din Normele metodologice de aplicare, în forma aplicabilă începând cu 01.01.2007, potrivit cărora:

*"(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse."*

Normele metodologice:

"23. (1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplică procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv  $19 \times 100/119$  în cazul cotei standard și  $9 \times 100/109$  în cazul cotei reduse, atunci când pretul de vânzare include și taxa. De regulă pretul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau



prestarilor de servicii direct catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum si în orice situatie în care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa."

În speta, din constatările prezentate în Raportul de inspectie fiscala nr. si din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. - desi plafonul de scutire de TVA a fost depasit în cursul lunii iulie 2007, PFA X nu a solicitat înregistrarea ca platitor de TVA, pana la data efectuării inspectiei fiscale;

2. - începând cu data de 01.09.2007, stabilita ca data de la care contribuabila a devenit platitoare de TVA, organele de inspectie fiscala, aplicând cota de TVA prevazuta la art.140 din Codul fiscal au colectat TVA la facturile de prestari servicii emise, acordând totodata si dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate, astfel:

\* pentru anul 2007 (perioada 01.09.2007-31.12.2007):

- TVA colectata - lei;

- TVA deductibila - lei;

- TVA de plata - lei.

\* pentru anul 2008:

- TVA colectata - lei;

- TVA deductibila - lei;

- TVA de plata - lei.

\* pentru anul 2009:

- TVA colectata - lei;

- TVA deductibila - lei;

- TVA de plata - lei,

rezultând TVA de plata în suma totala de Y1 lei;

3. - întrucât persoana fizica autorizata nu a solicitat înregistrarea ca platitor de TVA, organele de inspectie fiscala au procedat la înregistrarea din oficiu, conform pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, eliberând la data de 02.04.2010 certificatul de înregistrare în scopuri de TVA seria B nr. , începând cu data de 01.04.2010.

Având în vedere cele mai sus prezentate, nu pot fi retinute argumentele contestatarei din urmatoarele considerente:

1. - *In ceea ce priveste data de la care persoana fizica autorizata trebuia sa devina în mod legal platitor de TVA:*

Întrucât plafonul de scutire de TVA a fost depasit în cursul lunii iulie 2007, rezulta ca data **depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii august 2007**, motiv pentru care persoana fizica autorizata avea obligatia de a solicita înregistrarea ca platitor de TVA, în termen de 10 zile de la data de 31.07.2007, **înregistrarea în scopuri de TVA considerandu-se valabila** începând cu prima zi a lunii urmatoare celei în care persoana impozabila solicita înregistrarea, respectiv **începând cu data de 01.09.2007**.

Prin urmare, întrucât PFA X a devenit platitor de TVA începând cu data de 01.09.2007, rezulta ca organele fiscale competente au dreptul de a solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost înregistrata normal în scopuri de taxa, pe perioada cuprinsa între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea, respectiv data de 01.09.2007 si data la care a fost înregistrata.

2. - *In ceea ce priveste invocarea obligatiei organului fiscal de a notifica depasirea plafonului de venituri scutite de TVA:*

Asa cum s-a retinut anterior, potrivit dispozitiilor legale mai sus mentionate, persoanele impozabile care au depasit plafonul de scutire de TVA au obligatia de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii

plafonului, iar in cazul neindeplinirii acestei obligatii **organele fiscale au dreptul de a stabili taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie înregistrat în scopuri de taxa.**

Potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala:

**"Art.56** - (1) În vederea stabilirii starii de fapt fiscale, *contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitie organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte înscrisuri.* În acelasi scop, organul fiscal are dreptul sa solicite înscrisuri si altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice."

**"Art. 64 - Documentele justificative** si evidentele contabile **ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere.** În cazul în care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere."

**"Art. 65 - (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii."**

**"Art.94 - (2)** Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei** sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, **in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...).**

De asemenea, conform art. 7 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat **"organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz."**

Prin urmare, inspectia fiscala are obligatia verificarii realitatii declaratiilor fiscale ale contribuabililor, a documentelor inscrise in evidenta primara si care au stat la baza intocmirii declaratiilor fiscale, a examinarii tuturor documentelor justificative si a evidentelor financiar-contabile si fiscale si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, care constituie probe pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, iar contribuabilii **sa depuna documente si evidente care sa justifice si sa probeze actele si faptele rezultate din activitatea sa in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.**

Se constata faptul ca, organul fiscal a respectat aceste reglementari legale, intrucat pana la data incheierii inspectiei fiscale si a emiterii raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere intocmita ca urmare a inspectiei fiscale, contribuabila nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, in vreme ce contestatara nu s-a conformat dispozitiilor legale privind aceasta obligatie, astfel incat nu poate fi retinuta afirmatia potrivit careia era obligatia organului fiscal de a notifica cu privire la depasirea plafonului de scutire de TVA.

Ca atare nu poate fi retinuta nici motivatia ca "a fost indusa in eroare de nenumaratele modificari legislative", intrucat potrivit principiului de drept "nemo censetur ignorare legem" contestatara nu poate invoca in sustinerea contestatiei necunoasterea legii, iar afirmatia potrivit careia organele fiscale au dreptul si nu obligatia sa stabileasca taxa pe valoarea adaugata in functie de fiecare caz in parte este un punct de vedere personal, fara

fundamentare legala, intrucat obligatiile fiscale se stabilesc potrivit actelor normative in vigoare si nu in mod diferentiat.

3. - *In ceea ce priveste* afirmatia potrivit careia organul fiscal nu a dat posibilitatea PFA sa corecteze documentele fiscale, se retine ca potrivit art.159 alin.(1) din Codul fiscal:

“Corectarea informatiilor înscrise în facturi sau în alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continând informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numarul si data documentului corectat.”

Prin urmare, dispozitiile acestui articol dau posibilitatea persoanelor impozabile deja inregistrate in scopuri de TVA si care au emis documente fiscale eronate de a efectua corectia documentelor emise, atat in situatia in care acestea nu au fost transmise beneficiarilor, cat si in situatia in care acestea au fost transmise. Or, dispozitiile acestui articol nu sunt aplicabile in speta, cata vreme PFA nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA si nu a emis documente fiscale.

Avand in vedere aspectele mai sus mentionate, precum si faptul ca in sustinerea contestatiei contribuabila nu a depus niciun document *care sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala, desi potrivit art.206 si art.213 din O.G. nr. 92/2003* privind din Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art.206(1)** - *Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

(...)

c) **motivele de fapt si de drept;**

d) **dovezile pe care se întemeiaza;** (...).”

“**Art.213(4)** - **Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora**”, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de PFA X pentru TVA in suma de Y1 lei.

**3.1.2. Referitor la si majorarile de intarziere aferente TVA in suma de Y2 lei, cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect majorari de intarziere de plata in suma de Y2 lei prin Decizia de impunere nr. , in conditiile in care la punctul 3.1. din prezenta decizie s-a retinut ca fiind datorat debitul reprezentand TVA în suma de Y1 lei.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul AFP sector 2 a stabilit in sarcina contestatarei majorari de intarziere in suma de Y2 lei aferente TVA stabilita suplimentar de inspectia fiscala in suma de Y1 lei, calculate pentru perioada 26.10.2007-19.03.2010.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 119 alin. 1 si art. 120 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**”