



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:
Veronica.AngheI.DB@mfinanțe.ro
Nr.

DECIZIE NR. 129/2009

privind soluționarea contestației nr. ...
formulată de **I.F.** ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de A.I.F. Persoane Fizice asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... formulată de **I.F.** ... cu sediul în comuna Crevedia, sat ..., județul Dâmbovița, având C.I.F. RO..., reprezentată legal de d-nul ... în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva pct. 3 din Raportul de inspecție fiscală nr. ... prin care a fost stabilit de plată în sarcina petentului suma contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prin adresa nr. ... din data de ... confirmată de primire în data de ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat petentului completarea contestației cu obiectul contestat.

Prin adresa nr. ... din data de ... petentul a depus completarea solicitată, respectiv contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... emise de către A.I.F. Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare și poartă semnătura și ștampila titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de ... din comuna Crevedia.

Petentul prezintă în contestație următoarea situație din registrul jurnal:

- sold la 31.12.2006 – ... lei;
- intrări 01.01.-31.10.2007 – ... lei;
- vânzări 01.01.-31.10.2007 – ... lei;
- sold la 31.10.2007 – ... lei; din care T.V.A. aferent în sumă de ... lei.

Petentul contestă sumele stabilite întrucât menționează că organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de T.V.A. aferent stocului existent la data de 31.10.2007.

Față de cele mai sus menționate petentul solicită rectificarea datelor stabilite prin procesul verbal al inspecției fiscale.

Prin Decizia de impunere nr. .. din data de ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, s-a stabilit suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației se menționează că petentul a depășit plafonul de 119.000 lei stabilit la art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în luna septembrie 2007.

Organele de inspecție fiscală propun respingerea contestației ca nefondată.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma contestată de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, cu majorări de întârziere aferente, este corect stabilită.

În fapt, inspecția fiscală privind taxa pe valoarea adăugată s-a desfășurat pentru perioada

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de organul fiscal procedează la emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care se reține în sarcina petentului suma contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată cât și accesoriile aferente în sumă de ... lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au constatat că în luna septembrie 2007 petentul a depășit cifra de afaceri de 35000 euro, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire, așa cum prevede art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că I.F. ... avea obligația ca până la data de ... să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de Petentul s-a declarat plătitor de taxă pe valoarea adăugată, conform declarației 010 din data de ..., începând cu data de

În situația în care persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală a precizat că petentul nu a întocmit inventarul bunurilor aflate în stoc la data depășirii plafonului și nici nu a depus la organul fiscal competent, lista acestora așa cum prevede pct. 61 alin. 5 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2007.

Referitor la susținerile petentului cu privire la faptul că la stabilirea sumei suplimentare de plată organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de T.V.A.-ul aferentă stocului existent la data de ... și ținând cont de cele mai sus menționate, se reține că organul de inspecție fiscală nu a stabilit T.V.A. deductibilă aferentă stocului de marfă existent la data de

Analiza prevederilor art. 146 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 61 din H.G. nr. 44/2004 în vigoare la data respectivă, arată faptul că persoana impozabilă avea dreptul/obligația la ajustarea taxei

deductibile aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare, numai în urma depunerii la organul fiscal competent a unei liste de bunuri aflate în stoc și serviciilor neutilizate, în termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxă. În soluționarea cauzei, se reține că petentul nu a întocmit și nu a depus această listă obligatorie prevăzută în prevederile legale existente la acea dată.

În concluzie, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se reține că organul de inspecție fiscală nu a ajustat taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor aflate în stoc, având în vedere că petentul nu a depus la organul fiscal competent lista bunurilor aflate în stoc la data depășirii plafonului.

În drept, art. 146 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”ART. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - g):

1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei;

c) pentru taxa achitată pentru importul de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. d), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punct de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul său;

d) pentru taxa datorată pentru importul de bunuri efectuat conform art. 157 alin. (4) și (5), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor în scopuri de taxă, precum și suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să

înscrisă taxa pe valoarea adăugată ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferentă unei achiziții intracomunitare de bunuri:

1. să dețină o factură sau documentul prevăzut la art. 155¹ alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;

f) pentru taxa aferentă unei operațiuni asimilate cu o achiziție intracomunitară de bunuri, prevăzută la art. 130¹ alin. (2) lit. a), să dețină documentul prevăzut la art. 155 alin. (4), emis în statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevăzut la art. 155¹ alin. (1) și să înregistreze această taxă ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei.”

- pct. 61 alin. 5 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2007 prevede:

“61.[...] (5) Ajustarea prevăzută la alin. (4) trebuie comunicată organelor fiscale competente, în termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxă, prin depunerea unei liste de bunuri aflate în stoc și serviciile neutilizate, precum și a bunurilor de capital aflate încă în folosință în scopul desfășurării activității economice. Această listă se va întocmi în două exemplare și va cuprinde bunurile și serviciile neutilizate pentru care se efectuează ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile și prestate serviciile, baza de impozitare la data respectivă și suma de ajustat.[...]”

- art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

” Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România 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, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, 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 a depășit acest plafon;[...]”

- art. 156.2 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”ART. 156² Decontul de taxă

[...](2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147¹ alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.”

2. În 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.

În fapt, I.F. ... cu domiciliul în Crevedia 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, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., 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 contestatorului**. 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 neplata 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.

În 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, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

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

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(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 arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 146 alin. 1, art. 153 alin. 1 lit. b), art. 156.2 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 61 alin. 5 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2007, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. (2) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.1 lit. b) din Ordin nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- .. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... formulată de .. din Crevedia, pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ...

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.