



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de solutionare contestestatii**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3  
Cod postal 600045, Bacau  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03  
e-mail : mail@mfinante.ro

### DECIZIA NR.907/29.06.2010

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr... inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia PFA ..., cu domiciliul fiscal in loc... jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin deciziile de impunere nr.... si ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr...., iar obiectul contestatiei il constituie suma totala de **... lei**, care prezinta urmatoarea componenta;

- ... lei – TVA.
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA.
- ... lei – impozit pe venit.
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al PFA ..., fiind confirmata cu stampila acestuia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite prin deciziile de impunere nr.... si ..., emise de Activitatea de Inspectie Fiscala- Serviciul Persoane Fizice, aducand urmatoarele argumente:

1. Prin decizia de impunere nr...., s-a stabilit impozitul suplimentar de plata pentru intervalul 2005 – 2009, fara a avea in vedere faptul ca in anul fiscal urmator celui supus verificarii s-a platit mai mult decat impozitul anual datorat la venitul net impozabil.

Astfel, sustine petenta, organul de inspectie fiscala, la calculul majorarilor de intarziere, omite sa efectueze o compensare legala intre sumele legal datorate si cele achitate, iar majorarile sa fie calculate la diferenta obtinuta.

2. Prin decizia de impunere nr...., persoana fizica afirma ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au apreciat ca datoreaza TVA prin depasirea plafonului de scutire in cuantum de ... lei si majorari de intarziere de ... lei.

Totodata, PFA ..., mentioneaza ca aceasta taxa a fost stabilita prin identificarea gresita a bazei de impozitare, nu in acord cu prevederile art.137 din Legea nr.571/2003, ci la monetar.

Stabilirea TVA datorata, afirma contestatoarea s-a facut cu incalcarea prevederilor art.145 din Codul fiscal, intrucat fiind considerata platitoare de TVA incepand cu data de 01.01.2006, de la data exigibilitatii taxei se naste si dreptul de deducere.

Astfel, pentru intervalul 01.01.2006 – 01.12.2009, se calculeaza tva datorata de ... lei (...lei - dupa calculele societatii) , fara a avea in vedere si tva deductibila in valoare de ...lei.

In aceste conditii suma taxei pe valoarea adaugata de plata ar fi fost de ...lei (tva colectata) – (tva deductibila)}.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, petenta contesta si modul de calcul al majorarilor de intarziere pe care il considera ca fiind eronat.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr...., incheiat la persoana fizica ..., care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr.... si ..., organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea bazei de impunere, a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, a modului de inregistrare a veniturilor si cheltuielilor, respectarea prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor, obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau – Serviciul Persoane Fizice, au constatat urmatoarele:

#### 1. Referitor la TVA.

Din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala si cele existente la dosarul fiscal aflat la AFP Onesti, s-a constatat ca PFA ... nu este inregistrata in scopuri de TVA in conformitate cu prevederile art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De retinut ca persoana fizica ..., a obtinut in data de 21 decembrie 2005, venituri in valoare totala de ... lei, (peste plafonul de 2 miliarde lei), aceasta avand obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, pana la data de 10.01.2006 potrivit prevederilor art.153, alin.1, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat pana la data verificarii, contestatoarea nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, contrar prevederilor legale mentionate, organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea TVA aferenta operatiunilor taxabile (veniturilor) incepand cu data de 01.02.2006 si implicit la stabilirea TVA de plata suplimentara in baza art.152, alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, cu ocazia inspectiei fiscale s-a colectat TVA suplimentara pentru perioada 01.02.2006 – 31.07.2009 in suma totala de ... lei, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impozitare in suma totala de ... lei, potrivit prevederilor art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.23, alin.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Pentru taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar in suma totala de ... lei, contribuabilul datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei stabilite potrivit art.120 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

## 2. Referitor la impozitul pe venit.

In urma verificarii documentelor financiar contabile puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala si a celor existente la dosarul fiscal aflat la AFP Onesti, au rezultat urmatoarele:

### **Pentru anul 2005**

PFA ... Onesti, a depus declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, in conformitate cu prevederile art.89 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Onesti sub nr.... din care rezulta:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net

In baza declaratiei mentionate mai sus, organele de control ale AFP Onesti au emis decizia de impunere anuala nr.... pe numele persoanei fizice ..., din care rezulta venit net din activitati comerciale in suma de ... lei pentru care s-a stabilit impozit pe venitul net anual impozabil in suma de ... **lei**.

In anul 2005, conform registrului jurnal de incasari si plati, PFA ... a inregistrat venituri brute in suma de ... **lei** si cheltuieli deductibile in suma de ...**lei**, rezultand un venit net anual de ...lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de ...lei, mai putin cu ... **lei**, fata de sumele inregistrate in evidenta contabila de ... lei

Diferenta de ... lei, reprezinta cheltuiala nedeductibila aferenta stocului de marfa stabilit la data de 31.12.2005, conform fiselor de inventariere.

Stocul de marfa la 31.12.2005, conform fiselor de inventariere este de ... lei, iar adaosul comercial mediu de 30% aferent stocului de marfa este de ... lei .

Cheltuiala cu achizitia de marfuri in suma de ... aferenta stocului de marfa la 31.12.2005, este nedeductibila fiscal in conformitate cu prevederile art. 48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce privesc veniturile in anul 2005, PFA ... a inregistrat in registrul de incasari si plati, venituri brute in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale organele de inspectie fiscala nu au constatat diferente intre veniturile brute inregistrate in contabilitate si veniturile brute declarate.

In concluzie, in urma inspectiei fiscale pentru anul 2005, s-au stabilit urmatoarele:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net din activitati independente

Prin aplicarea cotei de impozit de 16 %, prevazuta la art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra veniturilor din activitati independente in suma de ...lei, a rezultat un impozit pe venit in suma de ... **lei** .

Astfel, diferenta de impozit pe venitul anual global, stabilita suplimentar la control pentru anul 2005 este de ...

Datorita diferentei de impozit pe venit stabilita suplimentar la PFA ..., s-a emis potrivit art.84, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de impunere anuala pe numele ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... si o diferenta de impozit pe venit de ...

In conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 republicata, pentru suma de ..., determinata suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... pentru perioada 30.07.2006 – 21.04.2010.

### **Pentru anul 2006**

PFA ... Onesti, a depus declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, in conformitate cu prevederile art.89 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Onesti sub nr.... care rezulta:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net

In baza declaratiei mentionate mai sus, organele de control ale AFP Onesti au emis decizia de impunere anuala nr.... pe numele persoanei fizice ..., din care

rezulta venit net din activitati comerciale in suma de ... lei pentru care s-a stabilit impozit pe venitul net anual impozabil in suma de ... *lei*.

In anul 2006, conform registrului jurnal de incasari si plati, PFA ... a inregistrat venituri brute in suma de ... **lei** si cheltuieli deductibile in suma de ... **lei**, rezultand un venit net anual de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de ...lei, mai mult cu ...*lei*, fata de sumele inregistrate in evidenta contabila de ...lei.

Diferenta de ... lei, reprezinta cheltuiala deductibila aferenta stocului de marfa la data de 31.12.2006, conform fiselor de inventariere, din care s-au sczut cheltuielile deductibile aferente anului 2005, conform prevederilor art.48, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Stocul de marfa la 31.12.2006, conform fiselor de inventariere este de ... lei, iar adaosul comercial mediu de 30% aferent stocului de marfa este de ...lei

Cheltuiala cu achizitia de marfuri in suma de ... lei, aferenta stocului de marfa la 31.12.2006, este nedeductibila fiscal la 31.12.2006.

Cheltuiala cu achizitia de marfuri aferenta stocului la 31.12.2005 de ...lei, devine deductibila in anul 2006.

Diferenta de ... lei reprezinta cheltuiala deductibila aferenta stocului de marfa la data de 31.12.2006.

In ceea ce privesc veniturile in anul 2006, PFA ... a inregistrat in registrul de incasari si plati, venituri brute in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala nu au constatat diferente intre veniturile brute inregistrate in contabilitate si veniturile brute declarate.

In concluzie, in urma inspectiei fiscale pentru anul 2006, s-au stabilit urmatoarele:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net din activitati independente

Prin aplicarea cotei de impozit de 16 %, prevazuta la art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra veniturilor din activitati independente in suma de ... lei, a rezultat un impozit pe venit in suma de ... *lei*

Astfel, diferenta de impozit pe venitul anual global, stabilita suplimentar la control pentru anul 2006 este de (-)... **lei**

Datorita diferentei de impozit pe venit stabilita suplimentar la PFA ..., s-a emis potrivit art.84, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de impunere anuala pe numele ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ...lei si o diferenta de impozit pe venit de ( - ) ... lei.

**Pentru anul 2007**

PFA ... Onesti, a depus declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, in conformitate cu prevederile art.89 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Onesti sub nr.... din care rezulta:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net

In baza declaratiei mentionate mai sus, organele de control ale AFP Onesti au emis decizia de impunere anuala nr.... pe numele persoanei fizice ..., din care rezulta venit net din activitati comerciale in suma de ...lei pentru care s-a stabilit impozit pe venitul net anual impozabil in suma de *...lei*.

In anul 2007, conform registrului jurnal de incasari si plati, PFA ... a inregistrat venituri brute in suma de ... **lei** si cheltuieli deductibile in suma de ...**lei**, rezultand un venit net anual de ...lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de ...lei, mai putin cu *...lei*, fata de sumele inregistrate in evidenta contabila de ... lei

Diferenta de ... lei, reprezinta cheltuiala nedeductibila aferenta stocului de marfa stabilit la data de 31.12.2007, conform fiselor de inventariere, din care s-au sczut cheltuielile deductibile ale anului 2006, potrivit prevederilor art.48, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, intrucat nu au generat venituri in anul in care a fost efectuata cheltuiala.

Stocul de marfa la 31.12.2007, conform fiselor de inventariere este de ... lei, iar adaosul comercial mediu de 30% aferent stocului de marfa la 31.12.2007 este de ...lei

Cheltuiala cu achizitia de marfuri in suma de ...lei, aferenta stocului de marfa la 31.12.2007, este nedeductibila fiscal la 31.12.2007, dar devine deductibila in anul 2008.

Diferenta de ...lei, reprezinta cheltuiala nedeductibila aferenta stocului de marfa stabilit la data de 31.12.2007, conform prevederilor art. 48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce privesc veniturile in anul 2007, PFA ... a inregistrat in registrul de incasari si plati, venituri brute in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale organele de inspectie fiscala nu au constatat diferente intre veniturile brute inregistrate in contabilitate si veniturile brute declarate.

In concluzie, in urma inspectiei fiscale pentru anul 2007, s-au stabilit urmatoarele:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net din activitati independente

Prin aplicarea cotei de impozit de 16 %, prevazuta la art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra veniturilor din activitati independente in suma de ... lei, a rezultat un impozit pe venit in suma de ... **lei**

Astfel, diferenta de impozit pe venitul anual global, stabilita suplimentar la control pentru anul 2007 este de ... **lei**.

Datorita diferentei de impozit pe venit stabilita suplimentar la PFA ..., s-a emis potrivit art.84, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de impunere anuala pe numele ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit de ... lei.

In conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 republicata, pentru suma de ... lei, determinata suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pentru perioada 30.07.2008 – 21.04.2010.

### **Pentru anul 2008**

PFA ... Onesti, a depus declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, in conformitate cu prevederile art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Onesti sub nr... din care rezulta:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net

In baza declaratiei mentionate mai sus, organele de control ale AFP Onesti au emis decizia de impunere anuala nr... pe numele persoanei fizice ..., din care rezulta venit net din activitati comerciale in suma de ... lei pentru care s-a stabilit impozit pe venitul net anual impozabil in suma de ... **lei**.

In anul 2008, conform registrului jurnal de incasari si plati, PFA ... a inregistrat venituri brute in suma de ... **lei** si cheltuieli deductibile in suma de ...**lei**, rezultand un venit net anual de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de ...lei, mai mult cu ... **lei**, fata de sumele inregistrate in evidenta contabila de ...lei.

Diferenta de ...lei, reprezinta cheltuiala deductibila aferenta stocului de marfa la data de 31.12.2008, conform fiselor de inventariere, din care s-au sczut cheltuielile deductibile ale anului 2007, conform prevederilor art.48, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Stocul de marfa la 31.12.2008, conform fiselor de inventariere este de ...lei, iar adaosul comercial mediu de 30% aferent stocului de marfa este de ... lei Cheltuiala cu achizitia de marfuri in suma de ... lei, aferenta stocului de marfa la 31.12.2008, este nedeductibila fiscal la 31.12.2008.

Cheltuiala cu achizitia de marfuri aferenta stocului la 31.12.2007 de ... lei, devine deductibila in anul 2008.

Diferenta de ... lei), reprezinta cheltuiala deductibila aferenta stocului de marfa la data de 31.12.2008.

In ceea ce privesc veniturile in anul 2008, PFA ... a inregistrat in registrul de incasari si plati, venituri brute in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala nu au constatat diferente intre veniturile brute inregistrate in contabilitate si veniturile brute declarate.

In concluzie, in urma inspectiei fiscale pentru anul 2008, s-au stabilit urmatoarele:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net din activitati independente

Prin aplicarea cotei de impozit de 16 %, prevazuta la art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra veniturilor din activitati independente in suma de ... lei, a rezultat un impozit pe venit in suma de ... **lei** .

Astfel, diferenta de impozit pe venitul anual global, stabilita suplimentar la control pentru anul 2008 este de ( - ) ... **lei** .

Datorita diferentei de impozit pe venit stabilita suplimentar la PFA ..., s-a emis potrivit art.84, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de impunere anuala pe numele ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit de ( - ) ...lei.

### **Pentru anul 2009**

PFA ... Onesti, a depus declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, in conformitate cu prevederile art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Onesti sub nr... din care rezulta:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net

In baza declaratiei mentionate mai sus, organele de control ale AFP Onesti au emis decizia de impunere anuala nr.... pe numele persoanei fizice ..., din care rezulta venit net din activitati comerciale in suma de ...lei pentru care s-a stabilit impozit pe venitul net anual impozabil in suma de ... **lei**.

In anul 2009, conform registrului jurnal de incasari si plati, PFA ... a inregistrat venituri brute in suma de ... **lei** si cheltuieli deductibile in suma de ... **lei**, rezultand un venit net anual de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de ...lei, mai mult cu ... **lei**, fata de sumele inregistrate in evidenta contabila de ...lei.



Diferenta de ...lei se compune din:

– cheltuieli deductibile aferente stocului de marfa la 31.12.2008, stabilit conform fiselor de inventariere.

– cheltuieli nedeductibile reprezentand, cheltuieli efectuate de persoana fizica, fara a avea la baza documente justificative contrar prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Diferenta de ... lei, reprezinta cheltuiala deductibila in anul 2009.

In ceea ce privesc veniturile in anul 2009, PFA ... a inregistrat in registrul de incasari si plati, venituri brute in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala nu au constatat diferente intre veniturile brute inregistrate in contabilitate si veniturile brute declarate.

In concluzie, in urma inspectiei fiscale pentru anul 2009, s-au stabilit urmatoarele:

- venit brut
- cheltuieli deductibile
- venit net din activitati independente

Prin aplicarea cotei de impozit de 16 %, prevazuta la art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra veniturilor din activitati independente in suma de ... lei, a rezultat un impozit pe venit in suma de ... **lei**.

Astfel, diferenta de impozit pe venitul anual global, stabilita suplimentar la control pentru anul 2009 este de (-) ...**lei**

Datorita diferentei de impozit pe venit stabilita suplimentar la PFA ..., s-a emis potrivit art.84, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de impunere anuala pe numele ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit de (-) ...lei.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

Persoana fizica ..., are domiciliul fiscal in..., jud. Bacau, are codul fiscal ... si are ca activitate principala ,, Comercializare produse alimentare ambalate si in vrac, cod CAEN 5211.

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea bazei de impunere, a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, a modului de inregistrare a veniturilor si cheltuielilor, respectarea prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor, obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 01.01.2005 – 31.12.2009 .

1. Referitor la suma de ...lei, se retine:

**Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand: ... lei – TVA si ... lei - majorari de intarziere aferente TVA, in conditiile in care aceasta a depasit plafonul legal de scutire, fara a se fi inregistrat ca platitoare de TVA.**

Prin contestatia formulata, persoana fizica ..., afirma ca in mod eronat prin decizia de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au apreciat ca datoreaza TVA prin depasirea plafonului de scutire in cuantum de ... lei si majorari de intarziere de ... lei, considerand ca aceasta taxa a fost stabilita prin identificarea gresita a bazei de impozitare, nu in acord cu prevederile art.137 din Legea nr.571/2003, ci la monetar.

Din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, s-a constatat ca societatea inregistreaza la data de 21 decembrie 2005 venituri in suma de ... lei, superioara plafonului de scutire de 2 miliarde lei stabilit conform prevederilor art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care persoana fizica avea obligatia sa solicite in termen de 10 zile inregistrarea in scopuri de TVA in baza prevederilor art.152, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

***(3), „Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii... Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon..”***

Potrivit prevederilor art.152, alin.1 din acelasi act normativ:

***1) „Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire”.***

Intrucat pana la data inspectiei fiscale, PFA ..., nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, contrar prevederilor legale mentionate mai sus, organele de inspectie fiscale, au procedat la calcularea TVA colectata si implicit la stabilirea TVA de plata suplimentara in baza art.152, alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

***(6) „...Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească***

**obligatii privind taxa de platã si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sã fie înregistrat în scopuri de taxã, conform art. 153”.**

Totodata, potrivit prevederilor pct.62, alin.2, lit.a din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

**(2)” În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilã a atins sau a depãsit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevãzut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupã cum urmeazã:**

**a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificatã 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 impozabilã ar fi trebuit sã o colecteze dacã ar fi fost înregistratã normal în scopuri de taxã conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadã cuprinsã între data la care persoana respectivã ar fi fost înregistratã în scopuri de taxã dacã ar fi solicitat în termenul prevãzut de lege înregistrarea și data identificãrii nerespectãrii prevederilor legale. Totodatã, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxã conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”**

Fata de prevederile legale mentionate anterior, d-l ..., avea obligatia ca pana la data de 10.01.2006, sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA, urmand ca incepand cu data de **01.02.2006**, sa devina platitor de TVA.

Astfel, pentru perioada cand societatea devenea platitoare de TVA (**01.02.2006**) si data constatarii abaterii, respectiv **31.07.2009**, organele de control au stabilit o baza impozabila in suma de ...lei, pentru care in mod legal, au colectat TVA in suma de ... lei, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impozitare, in conformitate cu prevederile art.140, alin.1, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct.23, alin.1 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, in care se precizeaza:

- art.140 din Legea nr.571/2003,

**(1)” Cota standard este de 19% și se aplica asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce”.**

- pct.23 alin.1 din HG nr.44/2004,

**23. „(1) Taxa se determinã prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduce asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.**

Pentru suma de ... lei reprezentand TVA colectata suplimentar, in conformitate cu prevederile 120, din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile

ulterioare, s-au calculat in mod corect majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei, incepand cu data de 25.04.2006 pana la data de 21.04.2010.

Referitor la mentiunea petentei potrivit careia taxa a fost stabilita prin identificarea gresita a bazei de impozitare, nu in acord cu prevederile art.137 din Legea nr.571/2003, ci la monetar, facem mentiunea ca aceasta este nefondata intrucat baza de impozitare a fost determinata in mod legal in conformitate cu prevederile art.137, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

*(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

*a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;*

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei in sensul ca *pentru intervalul 01.01.2006 – 01.12.2009, se calculeaza tva datorata de ... lei (...lei - dupa calculele societatii) , fara a avea in vedere si tva deductibila in valoare de ...lei”,* apreciem ca aceasta este neintemeiata, intrucat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata ia nastere odata cu inregistrarea ca platitor de TVA, conform prevederilor pct.56, alin.5, din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in care se stipuleaza ..., la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, persoana impozabila beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate, conform art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adaugata dedusa se inscrie in primul decont de taxa pe valoarea adaugata depus la organul fiscal.”

2. Referitor la suma de ...lei, se retine:

**Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina PFA ... obligatii fiscale datorate bugetului de stat in suma totala de ... lei, reprezentand: ... lei – impozit pe venit stabilit suplimentar de plata pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente si ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.**

Prin contestatia formulata, persoana fizica ..., contesta obligatiile fiscale privind impozitul pe venit stabilite prin decizia de impunere nr...., solicitand invalidarea actului administrativ contestat si emiterea unei noi decizii, temeinice si legale.

Prin raportul de inspectie fiscala nr...., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2005

– 31.12.2009 o diferenta de impozit pe venit suplimentara de plata in suma de ... lei, ca urmare a neadmiterii deductibilitatii cheltuielilor aferente stocului de marfa la finele fiecarui an fiscal.

Astfel, organele de inspectie fiscala, au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile aferente stocului de marfa stabilit la finele fiecarui an conform fiselor de inventariere, in baza prevederilor art.48, alin.4, lit. a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

**(4) „Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:**

**a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;”**

Conform prevederilor pct.43, lit a si b din OMFP nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

**43. Condițiile generale pe care trebuie sa le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:**

**a) sa fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;**

**b) sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;**

Pct. 48, 51 si 52 din acelasi act normativ prevede:

**48. Venitul brut cuprinde:**

**a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natura din desfășurarea activității;**

**Se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării veniturilor și care sunt plătite în cursul unui an fiscal.**

**51. Orice suma plătită, respectiv încasată, în numerar sau prin banca se va înregistra în mod obligatoriu, cronologic, în Registrul-jurnal de încasări și plăți**

**52. Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidenciate în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor, evidenciate în Fișa pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidenciate în col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, și se aduna sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ**

Avand in vedere modul de determinare a veniturilor si cheltuielilor deductibile luate in calcul la stabilirea venitului brut, respectiv venitului net potrivit prevederilor legale citate mai sus, facem precizarea ca modul de calcul si temeiul legal invocat de organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, nu este aplicabil spetei in cauza, in sensul ca nu pot fi considerate ca nedeductibile fiscal, cheltuielile aferente stocului de marfa de la finele fiecarui an fiscal pentru care petenta a prezentat liste de inventariere, registrul inventar si documente legale de plata confirmate de organele de inspectie fiscala, pentru fiecare an in parte.

De asemenea, este lipsita de temei legal si considerarea ca cheltuiala deductibila in anul urmator, a stocului de marfa din anul precedent fara a avea la baza documente justificative de plata aferente anului respectiv.

Totodata, aceasta modalitate de calcul a venitului impozabil aferent fiecarui an fiscal, influenteaza si valoarea impozitului pe venit si a accesoriilor aferente acestuia.

Conform prevederilor art.216, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

*Art. 216*

*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*”.

De asemenea, pct.12.7 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

12.7. “ *Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*”.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra realitatii debitului privind impozitul pe venit si accesoriilor aferente fiecarui an fiscal, motiv pentru care propunem desfiintarea cap. IV – 1.Impozitul pe venit si implicit a deciziei de impunere nr...., cu consecinta reverificarii de catre o alta echipa decat cea care a intocmit raportul de inspectie fiscala, pentru acelasi impozit, vizand aceeasi perioada si tinand cont de considerentele prezentei decizii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.23, alin.2, pct.66, alin.2 si pct.62, alin.2 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, a pct.43 lit a si b, pct.48,alin.4, lit.a, pct.51 si pct.52 din OMFP nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea

evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a art. 48, alin.1, lit.a, art.137, alin.1, lit.a, art.140, art. a art.153, alin.1, a art.152, alin.1, alin.3 si alin.6, din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, a art.120, si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se:

**DECIDE:**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de PFA ... , pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei – TVA.
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA.

2. Desfiintarea partiala a raportului de inspectie fiscala nr....., repectiv cap. IV – 1. Impozitul pe venit si cap.VII - Sinteza Constatarilor inspectiei fiscale precum si a deciziei de impunere nr....., pentru suma de ...**lei**, reprezentand:

- ... lei – impozit pe venit.
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit

cu consecinta reverificarii de catre o alta echipa decat cea care a intocmit raportul de inspectie fiscala, pentru acelasi impozit, vizand aceeasi perioada si tinand cont de considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**