

D E C I Z I A NR.44/\_\_\_\_\_ 2009  
privind solutionarea contestației formulate .... din  
inregistrată la AFP Tg-Jiu sub nr./22.06.2009

Tg-Jiu,

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AIF Gorj , prin adresa nr..../03.07.2009, inregistrată la DGFP Gorj sub nr.../03.07.2009 asupra contestației formulate de PFA .... din Tg-Jiu.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de AFP Tg-Jiu prin *Decizia de impunere nr....21.05.2009*, privind obligațiile fiscale suplimentare, întocmită în baza *Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 21.05.2009*, respectiv obligația virării la bugetul de stat a sumei totale de ....lei, reprezentând următoarele:

T.V.A de plată	-	... lei
majorări de întârziere aferente	-	.... lei

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatându-se că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.206 și art.209 alin.(1), lit. (a), din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, DGFP Gorj are competența să se pronunțe asupra contestației formulate de ....

I.Prin contestația formulată, ..., solicită anularea *Deciziei de impunere nr....21.05.2009*, privind obligațiile fiscale suplimentare, întocmită în baza *Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 21.05.2009*, invocând, în susținere, următoarele :

-”*urmare a celor consemnate și stabilite de organele de control în raportul de inspecție fiscală cât și în decizia de impunere nr.../21.05.2009 sunt nefondate pentru următoarele considerente :*

- *sunt persoană fizică autorizată, faptul că la 26.11.2005 am realizat încasări de ... lei, ce prevedea că în anul 2006 să mă declar ca plătitor de TVA , consider că datoria de a mă anunța ca să mă declar ca plătitor de TVA îi aparținea AFP Tg-Jiu, unde făceam impunere anuală;*

- *faptul că nu n-am declarat ca plătitor de TVA consider că vina nu îmi aparține , întrucât ca persoană fizică autorizată nu aveam cunoștință de aceste date.(...) culpa aparține AFP Tg-Jiu pentru că nu a emis adresă de înștiințare(...). Față de cele relatate consider că cele*

*consemnate de către organele de control in raportul de inspecție fiscală și in decizia de impunere sunt nerelevante cu privire la TVA și majorări de intirziere aferente(...)"*

II) Prin *Decizia de impunere n....21.05.2009*, privind obligațiile fiscale suplimentare, întocmită in baza *Raportului de inspecție fiscală incheiat in data de 21.05.2009*, organele de inspecție fiscală ale AFP Tg-Jiu, au stabilit, in sarcina .... următoarele:

- ca urmare a depășirii plafonului de scutire de TVA in data de 26.11.2005, in conformitate cu prevederile art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, PFA Suchici I.Radu avea obligația ca in luna decembrie să se inregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, devenind, efectiv plătitor de TVA, incepând cu data de 01.01.2006.

- deoarece contribuabilul nu s-a declarat plătitor de taxă pe valoarea adăugată până la inceperea inspecției fiscale, **s-a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată colectată pe perioada cuprinsă intre 01.01.2006-31.03.2009**, in conformitate cu prevederile pct.56, alin.4 din HG nr.44/22.01.2004, reieșind T.V.A de plată in sumă de ....lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate s-au stabilit majorări de intirziere aferente, in sumă de ... lei.

III.Luând in considerare actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei in raport de constatările organelor de inspecție fiscală, tinând cont de dispozițiile legale aplicabile in speță pe perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

#### **1)Cu privire la taxa pe valoarea adăugată in sumă de ... lei**

*In fapt, in urma inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală ale A.I.F Gorj au constatat că.... a depășit plafonul de scutire in vigoare pentru anul 2005, de 2.000.000.000 lei ROL , in luna noiembrie 2005, având obligația ca in termen de 10 zile de la data depășirii să solicite inregistrarea ca plătitor de TVA in regim normal, conform art.153 din Codul fiscal, incepând cu data de 01.01.2006.*

*Având in vedere că.... nu s-a declarat și inregistrat ca plătitor de TVA conform art.153 din Codul fiscal,aprobat prin HG nr.44/2004, organele de inspecție fiscală au **considerat că acesta datorează taxă pe valoarea adăugată , pe care ar fi trebuit să o colecteze, pentru livrările de bunuri efectuate pe perioada cuprinsă intre data la care contribuabilul avea obligația de a solicita inregistrarea ca plătitor***

**de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data până la care s-a desfășurat verificarea, respectiv pentru perioada 01.01.2006-31.03.2009, motiv pentru care s-a procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adăugată de plată, suplimentară, în sumă de 25.597 lei.**

In drept, pentru perioada care face obiectul prezentei contestații, pentru calculul TVA datorat de contribuabil, cauzei îi sunt incidente următoarele prevederi legale:

1) Pe perioada 01.01.2006-31.12.2006, spețel îi sunt aplicabile prevederile Hot. Guv.nr.44/22.01.2004, pentru aprobarea N.M de aplicare a Legii nr.571/2003, care prevăd:

**Pct.56, alin.4, lit.a, din HG nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, menționează:**

**(4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adugată în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:**

**a) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxă pe valoarea adugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adugată în regim normal și data constatării abaterii. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire prevăzut de art. 152 din Codul fiscal, însă are obligația de a plăti la buget taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în această perioadă" (...)**

2) Pe perioada 01.01.2007-22.12.2008, spețel îi sunt aplicabile prevederile Hot.Guv. nr.1861/29.12.2006, de modificare a Hot. Guv. Nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, care prevăd următoarele:

**Art.I, pct.62, alin.2, lit.a, din HG nr.1861/21.12.2006, pentru modificarea HG nr.44/2004, de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, menționează:**

**(4) În sensul art.152, alin.6 din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal , in 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 in scopuri de taxă pe valoarea adugată conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe valoarea adugată pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal in scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată in scopuri de taxă dacă ar fi solicitat in termenul prevăzut de lege inregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.(...).**

**3) Pe perioada ...., spețel ii sunt aplicabile prevederile art.152, alin.1 și alin.3 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal respectiv, a Hot.Guv. nr.1618/22.12.2008, de modificare a Hot. Guv. nr.1861/2006, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, care prevăd următoarele:**

**11.La punctul 62, alin.2 se modifică și va avea următorul cuprins:**

**(2) În sensul art.152, alin.6 din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal , in 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 in scopuri de taxă pe valoarea adugată conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal in scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată in scopuri de taxă dacă ar fi solicitat in termenul prevăzut de lege inregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.(...).**

**Totodată organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxă, conform art.153, alin.7 din Codul fiscal;”**

**Față de cele arătate și având in vedere actele normative menționate, se constată următoarele:**

In data de ....a depășit plafonul de scutire de ....lei ROL și conform prevederilor legale, avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată până la data de /// urmând să devină plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de ....

Ținând cont de prevederile legale menționate , pentru perioada..., perioadă pentru care contribuabilul nu s-a înregistrat plătitor de TVA, organele de inspecție fiscală trebuiau să procedeze la stabilirea taxei pe valoarea adăugată, de plată, după cum urmează :

- pe perioada ..., *in situația neînregistrării unui contribuabil ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată in regim normal*, organele fiscale solicită plata la bugetul statului a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze ;

- pe perioada ...., *in situația neînregistrării unui contribuabil ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată in regim normal*, organele fiscale solicită plata la bugetul statului a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal in scopuri de taxă pe valoarea adăugată;

- pe perioada ..., *in situația neînregistrării unui contribuabil ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată in regim normal*, organele fiscale solicită plata la bugetul statului a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze ;

Intrucât pe perioada care face obiectul prezentei contestații, pentru calculul TVA de plată, agentului economic ii sunt aplicabile mai multe prevederi legale se va proceda la desființarea pct.4.1 "Obligații fiscale suplimentare" din Decizia de impunere nr..../21.05.2009, urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală să procedeze la refacerea inspecției fiscale, funcție de cele stabilite prin prezenta decizie, așa cum menționează art.216, alin.3 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează: "*- prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat, situație in care urmează să se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de soluționare*".

## **2. Cu privire la accesoriile aferente TVA in suma de .... lei.**

Cauza supusa soluționării este dacă A datorează majorări de intirziere calculate de organele de inspecție fiscală in condițiile in care stabilirea de majorări de intârziere in sarcina acestuia reprezintă măsură accesorie in raport cu debitul.

Având în vedere că asupra sumei taxei pe valoarea adăugată urmează să fie pronunțată soluția de desființare, se impune recalcularea și stabilirea obligațiilor reprezentând accesoriile aferente cu respectarea strictă a perioadei pentru care ele au fost inițial calculate.

Ca urmare se va proceda la desființarea măsurilor cu privire la obligațiile bugetare constând în majorări de întârziere aferente TVA, în sumă de ... lei.

Luând în considerare cele prezentate în conținutul prezentei decizii, în temeiul actelor normative citate și a art.213(1) și art.216(1) din OUG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, DGFP Gorj, prin directorul coordonator,

## DECIDE :

1) Desființarea Deciziei de impunere nr..../21.05.2009 , întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Gorj, urmând să se emită o nouă decizie de impunere în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

2) Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj secția contencios-administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare.