



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Satu Mare
Biroul Solutionare Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

**DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depuse de
IF X din loc. ..., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr..../.....2010**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de IF X din loc. ..., jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr..../.....2010, formulata impotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., ..., ... din data de emise in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../.....2010, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice

IF X din loc. ..., jud. Satu Mare a depus completarile nr..../.....2010, nr..../.....2010 si nr..../.....2011 la contestatia nr. .../.....2010.

IF X are sediul in localitatea ..., str. ..., nr...., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. IF X din loc. ..., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr..../.....2010 si prin completarile nr..../.....2010, nr..../.....2010 si nr..../.....2011 formulate impotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....,, din data de2010 emise in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr..../.....2010, contesta suma de x lei reprezentand:

- impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de y lei,
- majorari de intarziere in suma de z lei,
- taxa pe valoarea adaugata in suma de w lei si
- majorari de intarziere in suma de q lei.

Prin contestatia nr..../.....2010 petentul sustine ca masurile dispuse prin actele administrative fiscale contestate sunt netemeinice si nelegale. In consecinta solicita anularea obligatiilor de plata stabilite suplimentar prin deciziile de impunere contestate.

Prin completarea la contestatie nr..../.....2010 se arata ca in urma reclaculării totalului venit realizat in anul 2007 s-a constatat greseala de adunare a sumelor incasate, si la finele anului 2007 cifra de afacere este de lei.

Avand in vedere faptul ca cifra de afaceri la finele anului 2007 este in suma de lei, suma care este inferioara plafonului de 35.000 euro prevazut de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, petentul solicita anularea privind deconturile de TVA pe perioada 01.02.2008 – 31.12.2009 si anularea inregistrarii ca platitor de TVA.

La completarea la contestatie nr..../.....2010 sunt anexate xerocopiile raporturilor de inchidere zilnica pe anul 2007.

Prin completarea la contestatie nr..../.....2010 se specifica urmatoarele:

- in anul 2007 cifra de afaceri este de lei;
- in anul 2008 cifra de afaceri este de lei si
- in anul 2009 cifra de afaceri este de lei.

In acest sens, petentul invoca prevederile art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora este scutit de taxa pe valoarea adaugata.

Prin completarea la contestatie nr..../.....2011 se anexeaza in copie file din Registrul jurnal de incasari si plati pe anii 2007, 2008 si 2009, unde gresit sunt inregistrate incasarile justificand cu bonul de la casa de marcat.

In urma recalculării veniturilor din Registrul jurnal de incasari si plati pe anul 2007, rezulta ca suma de lei este inregistrata gresit, suma corecta fiind de lei.

In urma recalculării veniturilor din Registrul jurnal de incasari si plati pe anul 2008, rezulta o diferenta de 61.997 lei intre suma inregistrata gresit si suma corecta.

In urma recalculării veniturilor din Registrul jurnal de incasari si plati pe anul 2009, rezulta o diferenta de 61.997 lei intre suma inregistrata gresit si suma corecta.

Se arata ca in urma inregistrării corecte a bonurilor de la casa d marcat pe anii 2007, 2008, 2009, cifra de afaceri nu depaseste suma stabilita de lege, respectiv 35.000

euro/an. Potrivit art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a celor prezentate, petentul concluzioneaza ca este scutit de plata taxei pe valoarea adaugata pe toata perioada.

II. 1) Prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....,, din data de2010 emise in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./....2010, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice ..., echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata este2008 –2009.

La finele anului 2007 contribuabilul realizeaza o cifra de afaceri de lei, depasind astfel plafonul de scutire ca si platitor de taxa pe valoarea adaugata de 35.000 euro, fara a efectua demersurile legale de inregistrare in termenul de 10 zile prevazut de lege, contrar prevederilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Sunt mentionate si prevederile pct. 62 alin.(2) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, inainte de inregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii.

Pentru anul 2008 cota standard este de 19% asupra bazei impozabile, in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea taxei pe valoarea adaugata astfel:

- total TVA colectat in suma de lei;
- total TVA deductibil in suma de lei;
- TVA de plata in suma de w lei.

In conformitate cu prevederile art.119 si art.120 alin.(2) si alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de q lei.

Referitor la impozit pe venit organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada verificata 2005 – 2009 impozit pe venitul net anual stabilit in plus in suma de y

lei, impozit pe venitul net anual stabilit in minus in suma de 197 lei si obligatii fiscale accesorii in suma de z lei.

II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala a D.G.F.P. Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice ..., prin Referatul nr...../.....2010 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..../.....2010, formulata de catre IF X din loc. ..., jud. Satu Mare, *propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.*

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Perioada verificata este2008 –2009.

Organele de inspectie fiscala au constata ca la finele anului 2007 contribuabilul realizeaza o cifra de afaceri de lei, depasind astfel plafonul de scutire ca si platitor de taxa pe valoarea adaugata de 35.000 euro, fara a efectua demersurile legale de inregistrare in termenul de 10 zile prevazut de lege, contrar prevederilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Sunt mentionate si prevederile pct. 62 alin.(2) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

IF X din loc. ..., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr..../.....2010 si prin completarile nr...../.....2010, nr...../.....2010 si nr...../.....2011 formulate impotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., ..., din data de2010 emise in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2010, sustine ca urmatoarele date sunt corecte:

- in anul 2007 cifra de afaceri este de lei;
- in anul 2008 cifra de afaceri este de lei si
- in anul 2009 cifra de afaceri este de lei.

Avand in vedere cuantumul cifrei de afaceri pe care petentul sustine ca este corecta si in temeiul art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, rezulta in acceptiunea contribuabilului ca este scutit de taxa pe valoarea adaugata.

La dosarul cauzei petenta a depus acte suplimentare, respectiv xerocopii ale raporturilor Z de inchidere zilnica pe anul 2007, 2008 si 2010, si xerocopii din Registrele Jurnal de Incasari si Plati pe anii 2007, 2008 si 2009. Avand in vedere faptul ca cele expuse de petent in sustinerea contestatiei pot avea influenta asupra cuantumului obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, respectiv asupra cuantumului obligatiilor fiscale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe venit, se

impune analizarea acestor inregistrari de catre organele de inspectie fiscala, analiza in urma careia activitatea agentului economic sa fie reflectata cat mai fidel, iar obligatiile fiscale pe care petenta le datoreaza bugetului de stat sa fie corect stabilite.

Prin urmare, fata de prevederile legale aratate mai sus, se impune aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

"(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."

La reverificarea creantelor fiscale pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat, se vor avea in vedere si prevederile pct.102.5 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizeaza:

"102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat."

precum si prevederile pct.11.5, 11.6 si 11.7 din ORDIN nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipuleaza ca:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate in prezenta decizie urmeaza sa se desfiinteze Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....,, din data de2010 emise in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr...../.....2010 pentru suma de x lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

DECIDE

1) desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....,, din data de2010 pentru suma de x lei reprezentand:

- impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de y lei,**
- majorari de intarziere in suma de z lei,**
- taxa pe valoarea adaugata in suma de w lei si**
- majorari de intarziere in suma de q lei,**

urmand ca organele fiscale sa procedeze conform celor precizate in decizie, sa incheie un nou act administrativ fiscal in conditiile prevazute de pct.102.5 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, si pct.12.7 si prevederile pct.11.5, 11.6 si 11.7 din ORDIN nr. 2.137 din 25 mai 2011privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV