

DECIZIA NR. 298/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de ... din Brezoale

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata nr. ... transmisa spre solutionare in data de ... formulata de ... din localitatea ..., jud. Dambovita, avand CNP ...

Petentul contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita pentru...

D.G.F.P. Dambovita a solicitat petentului prin adresa nr. ... precizarea obiectului contestatiei intrucat numarul mentionat nu corespunde deciziei de impunere emisa de AIF Dambovita, precum si semnarea contestatiei in original. In data de ... petentul a semnat in original contestatia si a precizat ca decizia de impunere contestata are numarul ... suma contestata fiind de ... lei care reprezinta:

- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ...lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura in original si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta decizia de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Petentul mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata a fost colectata si dedusa in functie de operatiunile desfasurate de catre ...

Petentul sustine ca o societate radiata de la Registrul Comertului nu mai are calitate de contribuabil, motiv pentru care nu mai poate fi supusa unei inspectii fiscale sau unui control incrucisat, in data de ... intreprinderea familiala fiind radiata.

Petentul invoca in sustinere prevederile art 176 alin. 6 din Codul de procedura fiscala, care precizeaza "creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii."

Fata de cele mai sus precizate ... solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma ... lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar cu accesoriile aferente.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de... lei.

In data de ... petentul precizeaza ca se contesta decizia de impunere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca netemeinica si nelegala, contestatia nefiind insotita de documente in sustinere. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente.

In fapt, petentul a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.02.2009 – 23.01.2013 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., prin care s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ...lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

Din referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de organele de inspecție fiscală se reține că petentul a fost înștiințat că va face obiectul inspecției fiscale prin Avizul de inspecție fiscală înregistrat la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ..., confirmat de primire în data de ... acesta având obligația să pregătească documentele contabile și fiscale precum și alte elemente justificative, pentru stabilirea situației fiscale.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că, I.F. ... a fost înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. F15/... și a desfășurat activitate in perioada controlată ..., obiectul de activitate al petentului fiind "Cultivarea cerealelor si a altor plante cod CAEN 111". Petentul a depus la Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Dâmbovița în data de ... cerere prin care a solicitat, radierea I.F. ..., radiere efectuată în data de ... în baza Rezoluției nr. ...

Totodata ,organele de inspectie fiscala precizeaza ca in data de 28.01.2013 contribuabilul a depus la D.G.F.P. Dambovita cererea de amanare a inspectiei fiscale, intrucat este plecat din localitate, la care a atasat Rezolutia nr. ... si Certificatul de radiere emis de ORC Dambovita.

Referitor la afirmatia petentului precum ca o societate radiata de la Registrul Comertului nu mai are calitate de contribuabil, motiv pentru care nu mai poate fi supusa unei inspectii fiscale sau unui control incrucisat, nu poate fi retinuta ca relevanta in cauza, intrucat prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., au fost stabilite obligatii fiscale datorate pentru activitatea desfasurata de I.F. ... in perioada ... De altfel insusi petentul afirma in contestatie ca TVA verificata de inspectia fiscala a fost colectata si dedusa in functie de operatiunile desfasurate.

In conformitate cu prevederile art. 91 alin. (1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, *"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

(2) *Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.[...]*

Se retine, ca articolul art.176 alin. 6 din Codul de procedura fiscala, invocat de petent in sustinerea cauzei, care prevede “(6) *Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.*”, precizeaza ca doar creantele fiscale datorate de “*debitori persoane juridice*”, radiati din registul comertului, se scad din evidenta analitică pe plătitor după radiere. Organele de inspectie fiscala in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei mentioneaza ca debitele intreprinderii familiale raman in evidenta fiscala pe intreaga perioada de prescriptie de 5 ani, intreprinderea familiala neavand personalitate juridica.

OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificarile si completarile ulterioare defineste notiunea de “*întreprindere familială*” ca fiind “*întreprinderea economică, fără personalitate juridică, organizată de un întreprinzător persoană fizică împreună cu familia sa;*”, iar art. 30 din același act normativ stipuleaza ca “(1) *Întreprinderea familială nu are patrimoniu propriu și nu dobândește personalitate juridică prin înregistrarea în registrul comerțului.*”

In analiza pe fond a contestatiei formulate, se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, ca urmare a completarii eronate a deconturilor de TVA, datele nefiind preluate corect de catre contribuabil din jurnalele de vanzari si cumparari, incalcandu-se prevederile art. 156² alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza ca “(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.*”

In ceea ce priveste accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata contestate, conform art. 122² alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare pentru creanțele fiscale ale contribuabilului începând cu data dizolvării acestuia la Registrul Comerțului nu se mai datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere. Astfel, așa cum se precizează și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de organele de inspecție fiscală, pentru accesoriile calculate după data radierii, se va admite contestația pentru majorările de întârziere aferente TVA suplimentar în suma de .. lei și penalitățile de întârziere aferente TVA suplimentar în suma de ... lei. Pentru perioada în care petentul a desfășurat activitate autorizată, respectiv până la data radierii, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei, astfel încât pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă.

Având în vedere cele de mai sus precum și precizările din referatul organului de inspecție fiscală al D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspecție Fiscală, se va respinge contestația pentru suma contestată de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară precum și pentru accesoriile aferente acesteia, și se va admite parțial contestația pentru suma de ... lei, reprezentând accesoriile aferente TVA suplimentar calculate după data radierii.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 2 lit. h) și art. 30 din OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 2 - *“h) întreprindere familială - întreprinderea economică, fără personalitate juridică, organizată de un întreprinzător persoană fizică împreună cu familia sa;”*,

art. 30 - *“(1) Întreprinderea familială nu are patrimoniu propriu și nu dobândește personalitate juridică prin înregistrarea în registrul comerțului.”*

Art. 91 și art. 122² din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 91 - *“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.[...]”

art. 122² - *“Dobânzi și penalități de întârziere în cazul contribuabililor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare*

(1) Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare a contribuabilului la registrul comerțului, începând cu această dată nu se mai datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere.

(2) În cazul în care prin hotărâre judecătorească irevocabilă a fost desființat actul care a stat la baza înregistrării dizolvării, se calculează dobânzi și penalități de întârziere între data înregistrării la registrul comerțului a actelor de dizolvare și data rămânerii irevocabile a hotărârii de desființare.”

Art. 156² alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“(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.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. art. 156² alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, art. 91 și art. 122² din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 lit. h) și art. 30 din OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA suplimentar;

- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

2. Admiterea partiala a contestatiei nr. ... formulata de ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorările de întârziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitatile de intarziere aferente TVA suplimentar.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...