

NR.106/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr...., cu privire la contestatia formulata de P.F.A. cu sediul in loc. ... jud ... C.I.F....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... referitoare la obligatii de plata in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- T.V.A. de plata in suma... lei
- accesorii in suma de lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere , respectiv ..., potrivit semnaturii de pe confirmarea de primire privind data postei, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F. ..., respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I). P.F.A. ... arata ca in perioada ... a fost efectuata inspectie fiscala generala cu privire la modul de stabilire , calculare si declarare a obligatiilor datorate la bugetul general consolidat , perioada supusa verificarii fiind ... pentru T.V.A. Si ... pentru impozitul pe venit.

Petentul specifica ca activitatea desfasurata, este conform cod CAEN 0111 "cultivarea cerealelor(exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor de seminte oleaginoase", activitate pentru care venitul net este determinat pe baza de norme de venit, nefiind obligata sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla.

P.F.A. ... prezinta faptul ca in urma inspectiei fiscale inspectorii au constatat ca in cursul lunii ... a realizat livrari de cereale in suma totala de ...lei depasind astfel plafonul de scutire al T.V.A. in suma de 35.000 EUR (119.000 lei) prevazut de art. 152 alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Petentul considera ca in realitate in anul..., conform facturilor emise, puse la dispozitia inspectorilor fiscali a efectuat livrari in suma de ... lei, diferenta de .. lei stabilita de control reprezentand contravaloare rapita recoltata si nelivrata, aceasta fiind necorespunzatoare din punct de vedere calitativ, asa cum rezulta din nota explicativa.

Cantitatea de rapita de ... kg recoltata si nevalorificata a fost evaluata la pret mediu de piata de ... lei /kg, suma rezultata de ... lei inspectorii fiscali reconsiderand cifra de afaceri realizata, motivul invocat fiind ca nu a

prezentat un document justificativ (factura fiscala, fisa de magazie, act de calamitate) din care sa reiasa destinatia productiei, desi exista nota explicativa privind motivul nevalorificarii acestei cantitati si a intocmit Bon de consum nr.

....

Petentul considera ca organul fiscal nu a aplicat intocmai prevederile art. 152, alin (2) din Codul fiscal, in care se precizeaza: „Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin (1) este constituita din valoarea totala , exclusiv taxa in situatia prevazuta la alin (7) si (7'), a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, taxabile sau, dupa caz, care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intraprinde...”, din care reiese ca valoarea livrarilor exclusiv taxa, in procentul aplicat corespunzator perioadei si nu a productiei nevalorificate, si care livrari, conform art. 126, lit a) sunt efectuate cu plata, ceea ce nu este cazul, sunt luate in calculul plafonului de scutire al T.V.A.

Petentul considera ca prin aplicarea corecta a acestui articol la situatia reala din anul ...ar rezulta o cifra de afaceri , din livrari efectuate, de ... T.V.A. (cota 19%), adica... lei, inferioara sumei de ... cat reprezinta plafonul pentru regimul special de scutire T.V.A.

P.F.A. ... considera astfel ca nu aveam obligatia inregistrarii ca platitor T.V.A. in anul ... si in mod nelegal organul de control a stabilit T.V.A. de plata in suma de ...lei.

Petentul arata ca pentru anul ... suma livrarilor efectuate, conform facturilor emise a fost de... lei si valorificari la piata libera in suma de... lei ,adica o cifra de afaceri de ... – tva (cota 24%) = ... lei, inferioara plafonului de ... lei pentru regimul special de scutire T.V.A., pentru care deasemeni nu avea obligatia inregistrarii ca platitor T.V.A., perioada pentru care in mod eronat organul de control a stabilit TVA de plata in suma de lei.

Pentru anul ... petenta arata ca suma livrarilor efectuate din productia obtinuta a fost de ... lei la.... si de ... lei la ..., adica o cifra de afaceri de ... – tva (24%) =.. lei, suma peste plafonul de ... lei.

P.F.A. arata ca in conformitate cu art. 153 din Codul fiscal avea obligatia inregistrarii cererii de luare in evidenta ca platitor T.V.A. pana la data de ...urmand sa obtina cod de inregistrare in scopuri de T.V.A. incepand cu data de..., data de la care au fost efectuate livrari la piata libera in suma de ..lei, pentru care T.V.A. de plata este suma de ... lei ,aferenta anului ... suma stabilita in mod eronat de catre organul fiscal ca fiind de ... lei.

Petenta considera ca temeiul legal invocat in Raport nu este aplicabil in speta intrucat cifra de afaceri luata in calcul pentru plafonul de scutire al T.V.A. prevazut de art. 152 alin 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu a fost corect stabilita, asa cum a exemplificat mai sus.

P.F.A.... considera ca dovedind astfel ca baza impozabila si taxa stabilita nu este conform prevederilor Codului fiscal in vigoare , Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr ... din data de ... sunt acte

administrative fiscale ce dispun in mod netemeinic si nelegal, ca P.F.A. ...sa fie obligata sa plateasca urmatoarele:

- TVA suplimentar de plata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere in suma de .. lei;
- penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Petentul solicita sa se desfiinteze in intregime actele administrative atacate, obligand organul fiscal emitent sa emita o noua decizie de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare.

Petenta isi intemeieaza prezenta contestatie pe prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, si prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

In sustinere petenta depune :

- copie Raport de inspectie fiscala din data de ...
- copie plic de primire a raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere;
- copie decizie de impunere nr...din data de ...
- copie Nota Explicativa,
- copie Bon Consum nr...

II). Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza ca in mod corect echipa de inspectie fiscala a procedat la valorificarea cantitatii de ...kg de rapita aflata in evidenta contabila la pretul mediu stabilit de Consiliul Judetean .. deoarece contribuabilul nu a prezentat echipei de inspectie fiscala niciun document justificativ de vanzare ,ci a prezentat doar un bon de consum document care nu poate capata calitatea de document justificativ privind valorificarea productiei si inregistrarea veniturilor asa cum prevede si O.M.F.P. 1040/2004 privind normele metodologice de conducere a evidentei contabile in partida simpla, ce precizeaza ca pentru activitatea de productie, contribuabilii pentru valorificarea productiei, trebuie sa intocmeasca factura fiscala, factura si/sau chitanta,

A.I.F... ,Serviciul inspectie fiscala persoane fizice face mentiunea ca in afara bonului de consum prezentat echipei de inspectie fiscala contribuabilul nu a prezentat niciun document justificativ care sa ateste degradarea cantitatii de rapita recoltata si imposibilitatea valorificarii acesteia.

Ca urmare a celor prezentate mai sus A.I.F.... considera ca in mod corect echipa de inspectie fiscala a procedat la inregistrarea contribuabilului ca persoana impozabila in scopuri de T.V.A. si la calcularea T.V.A.-ului si a obligatiilor fiscale accesorii datorate catre bugetul statului dupa data depasirii plafonului de scutire asa cum prevede art. 152 din LG.571/2003 actualizata.

Totodata organul de control mentiuneaza ca in conformitate cu prevederile art. 205 si 207 din O.G. 92/2003 actualizata si republicata coroborate cu prevederile O.M.F. 2137/2011 in formularea contestatiei contribuabilul nu a invocat temeiul de drept in sustinerea motivelor invocate.

De asemenea organul de inspectie fiscala fac mentiunea ca pentru constatarile din raportul de inspectie fiscala nu au facut sesizare penala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus organul de inspectie fiscala considera ca a procedat corect si propune respingerea contestatiei depusa deprivind fondul contestatiei.

III). Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

**a) referitor la suma de .. T.V.A. de plata
Perioada supusa verificarii a fost:**

–

Petentul desfasoara activitate privind cultivarea cerealelor,plantelor leguminoase si a plantelor de seminte oleaginoase, pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit si nu are obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla.

In fapt, in urma controlului fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina P.F.A.... obligatii suplimentare de plata in suma totala ... lei dupa cum urmeaza :

- ... lei T.V.A. de plata suplimentar
- .. lei obligatii de plata accesorii T.V.A.

Organele de control, in urma controlului fiscal, au constatat ca in luna Septembrie ... petentul a realizat livrari de cereale in suma de... lei depasit astfel plafonul de 35.000 euro (119.000 lei) prevazut de art. 152 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, dar neindeplinindu-si obligatia de a se inregistra ca platitor de T.V.A. in conformitate cu prevederile art. 153 din aceelasi act normativ, incepand cu data de ...

Depasirea plafonului s-a realizat prin calcularea de catre organul de control a valorii productiei realizate de ... kg de rapita la pretul mediu de ... lei/kg, pentru care contribuabilul nu a prezentat un document justificativ din care sa reiasa destinatia productiei aferenta suprefetei de ... ha declarata in planul de culturi inregistrat la A.P.I.A.

P.F.A. ...sustine faptul ca in cursul anului... a efectuat livrari in suma de ...lei din care scade T.V.A.-ul, rezultand o cifra de afaceri de... lei, inferioara plafonului de... euro, ce da dreptul la aplicarea regimului special de scutire T.V.A.

Diferenta de... lei pana la suma stabilita de organele de control fiscal reprezinta contravaloare rapita recoltata si nelivrata.

Petentul sustine ca productia de rapita a fost necorespunzatoare din punct de vedere calitativ ,asa cum rezulta din Nota explicativa data in timpul

controlului si din Bonul de consum nr ..din data de ... depus in copie la dosarul contestatiei..

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. 1) si alin. 2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ,raportate la anul 2009, ce precizeaza:

„ART. 152 an 2009

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la [art. 126](#) alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:”

Deasemeni prin H.G. 44/2004 privind normele de aplicare ale Codului Fiscal pct.61 (1) privitoare la art.152 se stipuleaza:

„61. (1) Cursul de schimb valutar prevăzut la [art. 152](#) alin. (1) din Codul fiscal este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării.”

Asadar persoana impozabila a carei cifra de afaceri este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării, poate solicita scutirea de taxă, numită regim special de scutire.

Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic.

Se retine astfel faptul ca cifra de afaceri ce serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestatilor de servicii ,care ar fi taxabile ,dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic.

De asemeni la art. 128 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , privitor la „Livrarea de bunuri' pct.(1) si pct. (4) lit. d), pct.8 lit. a) si b). ,se precizeaza:

„(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar

(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

(...)

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum și activele corporale fixe casate, în condițiile stabilite prin norme;

(...)

Asadar conform precizarilor legale invocate se retine faptul ca bunurile constatate lipsa din gestiune, deci si cele pentru care petentul nu poate justifica modul de valorificare sau destinatia, sunt asimilate livrarilor de bunuri.

Prin acelasi act normativ se precizeaza si faptul ca nu constituie ca si livrare de bunuri, bunurile de natura stocurilor degradate calitativ ,care nu pot fi valorificate dar numai in conditiile stabilite prin norme.

Din analiza dosarului contestatiei ,se constata faptul organele de control fiscal au stabilit faptul ca P.F.A. ... nu poate justifica modul de valorificare al cantitatii de...kg de rapita.

In sustinere P.F.A.. invoca faptul ca a emis ca si document justificativ bonul de consum nr ..din data de ..., in scopul justificarii destinatiei cantitatii de ... kg de rapita.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv al Bonului de consum nr. ..din data de .. ,depus in copie de petenta in sustinere , se constata faptul ca acesta are mentionata cantitatea de ... kg cu specificatia “Cantitate de rapita deteriorata datorita umiditatii si corpurilor straine si nu a putut fi valorificata”

In conformitate cu Ordinul nr. 1.040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal referitor la documentul “Bonul de consum” acesta precizeaza:

“BON DE CONSUM (cod 14-3-4A)

1. Serveste ca:

- document de eliberare din magazie pentru consum a unui singur material, respectiv a mai multor materiale, dupa caz;

- document justificativ de scadere din gestiune;

- document justificativ de inregistrare in evidenta magaziei si in evidenta contabila in partida simpla.”

Asadar “Bonul de consum” este document justificativ de scadere din gestiune, in conditiile in care se elibereaza pentru consum materiale.

Se retine astfel faptul ca documentul Bon de consum se foloseste pentru eliberarea spre consum de materiale , justificand consumul de materiale, si in baza lui nu se poate justifica scaderea din gestiune a stocurilor degradate.

Prin acelasi act normativ invocat ,referitor la documentul “LISTA DE INVENTARIERE (cod 14-3-12)” se precizeaza:

(...)” Pentru stocurile de valori materiale fara miscare, de prisos, de calitate necorespunzatoare, depreciate, fara desfacere asigurata se intocmesc liste de inventariere separate, la care se anexeaza procesele-verbale in care se arata cauzele nefolosirii, caracterul si gradul deteriorarii sau depreciarii, daca este cazul, cauzele care au determinat starea bunurilor respective, precum si persoanele vinovate, dupa caz.(...)”

Din analiza dosarului contestatiei, se constata faptul ca aceeasi sustinere privitoare la deprecierea productiei de rapita precizata prin 'Bonul de consum' ,este mentinuta de petenta si prin “Nota explicativa” privind valorificarea productiei data la solicitarea organelor de control fiscal cu mentiunea ca petentul prin acest document face in plus si mentiunea ca beneficiarul a refuzat preluarea productiei.

Asadar se retine faptul ca petentul in sustinere nu prezinta si alte documente, in afara bonului de consum si notei explicative, respectiv corespondenta cu beneficiarul productiei privitoare la refuzarea de preluare a productiei, buletine de analiza efectuate care sa ateste situatia invocata privind cultura de rapita depreciata, liste de inventar si procese verbale care sa ateste gradul de degradare al productiei, sau alte documente care sa-i sustina afirmatiile si sa certifice situatia de fapt.

Avand in vedere faptul ca petentul nu a putut justifica destinatia productiei si modul de valorificare, nu a prezentat un document justificativ care sa-i sustina si certifice cele afirmate privind degradarea productiei, organele de control au procedat pe buna dreptate la estimarea venitului aferent care ar fi rezultat din valorificarea de catre petent productiei de rapita.

Evaluarea productiei de rapita a fost facuta de organele de control la pretul mediu stabilit de Consiliul Judetean ... de .. lei/kg, realizand un venit estimat de ... lei.

.....lei

Din analiza dosarului contestatiei respectiv "Situatia valorificare productie si plan de culturi perioada ..." depusa in copie ,pentru anul.. se constata faptul ca petenta a efectuat livrari pana la data de .. in suma totala de ...lei, situatie certificata si de petent prin stampilare si semnatura.

Prin insumarea sumei de ... lei pe care organele de inspectie fiscala au luat-o in calcul ca si venit fiind considerata o livrare de bunuri ,intrucat petentul nu a putut justifica destinatia productiei de rapita din luna septembrie din anul..., organele de control au stabilit un total productie livrata de petent in suma de ... lei.

In consecinta, in mod corect organele de control au stabilit venitul total al petentei pentru luna Septembrie in suma de .. lei ,situatie in care acesta a depasit plafonul de 35.000 euro si avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de T.V.A. in conformitate cu precizarile art.153 alin.1) lit b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

"ART. 153 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;(...)"

In conformitate cu art.152 alin 6 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare se prevede:

„(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), ori, după caz, la alin. (5), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform [art. 153](#). Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform [art. 153](#)”

In conformitate cu pct. 62 alin. 2 lit a) din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Art. 152 alin.6) privind Codul Fiscal se prevede :

„62. (2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA 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 în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxă;”

Asadar persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri depaseste plafonul de 35.000 euro are obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de T.V.A. in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului este considerata a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins.In cazul in care organele de control identifica faptul ca persoana impozabila nu s-a inregistrat ca platitor de T.V.A. la data depasirii plafonului vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă.Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform [art. 153](#)”

Astfel pentru perioada cuprinsa intre..., cand petentul avea obligatia inregistrarii ca platitor de T.V.A. ,si pana la data de. ,organele de control fiscal au stabilit in sarcina P.F.A. ... T.V.A. de plata in suma de.lei.

Avand in vedere cele aratate in cuprinsul deciziei de solutionare cat si prevederile legale invocate se constata ca in mod corect organele de control au stabilit in sarcina P.F.A.... T.V.A. de plata in suma de ...lei motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa in baza prevederile pct. 11.1 lit. a) din

Ordinului 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, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

«11.1. Contestația poate fi respinsă ca :

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

În ceea ce privește accesoriile aferente T.V.A. de plată în suma de .. lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că va fi respinsă contestația ca neîntemeiată pentru debitul în suma de... lei reprezentând T.V.A. de plată urmează să se respingă contestația și pentru accesoriile aferente în suma de ...lei potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

b) Cu privire la contestația formulată împotriva raportului de inspectie fiscală nr.

În drept, pentru cauza în speta sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) și (2), art.205 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se **specifica**:

"Art. 109 - (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

"Art. 205 (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

Totodată în conformitate cu pct. 107.1 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală **"titlul de creanță este actul prin care , potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :**

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

Iar in conformitate cu art. 88 din Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare “sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

De asemenea , conform art. 41 din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedura fiscal republicata, actul administrativ fiscal “este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”.

Având în vedere prevederile legale invocate se retine ca în materia impunerii, **legiuitorul a prevazut în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.**

Asadar, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat ,deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.**

Astfel ,se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a Deciziei de impunere fiind o anexa a acesteia motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1 . Respingerea contestatiei P.F.A...ca nemotivata impotriva Deciziei de impunere nr....cu privire la suma totala de ... lei, reprezentand :

- T.V.A. de plata in suma de ... lei**
- accesorii in suma de... lei**

Art.2 . Respingerea contestatiei P.F.A. ca inadmisibila impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... din data de....

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....