



**DECIZIA NR.DGc\_7478\_/\_30.06\_\_2014**

privind soluționarea contestației formulate de  
**ÎNȚREPRINDEREA INDIVIDUALĂ – X**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. ....din 26.08.2013 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... din 16.10.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Inspecția Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, cu adresa nr. .... din 10.10.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... din 16.10.2013, cu privire la contestația formulată de **ÎNȚREPRINDEREA INDIVIDUALĂ - X** cu sediul în satul .... nr. 380, comuna ..... județul Bacău, cod de identificare fiscală ....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Bacău sub nr. F04/...../2009, reprezentată de d-l A

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 18.07.2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 18.07.2013, de către Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Bacău.

Suma contestată este în valoare totală de **A lei** și reprezintă:

- B lei - taxa pe valoarea adăugată;
- C lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- D lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Contestația este semnată de către domnul Simon I. Cristian și poartă amprenta ștampilei întreprinderii individuale, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de **26.07.2013**, prin semnarea de primire și ștampilare potrivit adresei de înaintare nr. .... din 18.07.2013 și data depunerii contestației, **26.08.2013**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. .... din 26.08.2013.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. ....din 10.10.2013 privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **Î.I. X**, prin care se propune respingerea contestației.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 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, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Î.I. X**, prin contestația fără număr, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. .... din 26.08.2013, precizează că contestă Decizia de impunere TVA nr. ....din 18.07.2013, prin care au fost stabilite, pentru perioada 01.10.2011 – 31.03.2013, obligații fiscale suplimentare în valoare de ..... lei, majorări de întârziere de .... lei și penalități de întârziere de ..... lei, calculate pentru perioada 26.07.2012 – 18.07.2013, plecând de la o bază impozabilă de ..... lei.

Contestatorul motivează faptul că organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, deși avea dreptul de deducere, întrucât deține facturi de achiziție care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege, iar achizițiile au fost efectuate pentru operațiuni taxabile, (vânzări de mărfuri cu adaos) și invocă în susținerea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), art. 146 alin. (1) lit. a) și art. 155 alin. (19) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Petentul precizează că potrivit Registrului jurnal de încasări și plăți, în anul 2012 a efectuat plăți în sumă de ..... lei, din care TVA în sumă de ..... lei, care nu a fost dedusă din încasările în sumă de ..... lei, cu TVA în sumă de ..... lei.

În condițiile arătate, **Î.I. X**, solicită să i se acorde dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă plăților efectuate în perioada fiscală analizată, urmând a se stabili la plată o altă valoare a obligațiilor fiscale suplimentare, respectiv suma de ..... lei.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Bacău, Activitatea de Inspecție Fiscală, în prezent, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, urmarea inspecției fiscale efectuate la Î.I. SIMON I. CRISTIAN, pentru perioada 01.01.2012 – 31.03.2013, referitor la taxa pe valoarea adăugată, au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....din 18.07.2013, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 18.07.2013, în care au consemnat că, în urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că pe baza declarației privind veniturile realizate în anul 2011, depusă la Administrația Finanțelor Publice Buhuși sub nr. ..../25.05.2012, întreprinderea verificată, a realizat un venit brut în sumă de ..... lei, superior plafonului de scutire de 35.000 euro, respectiv de ..... lei.**

Organele de inspecție fiscală precizează că potrivit datelor din evidența contabilă, plafonul de scutire a fost depășit de **Î.I. X** în luna august 2011, astfel că, în conformitate cu prevederile art. 153 alin. (1), pct. 2 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, avea obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în termen de 10 zile a lunii următoare, devenind plătitor de taxă începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv cu data de 01.10.2011.

Astfel, data depășirii plafonului de scutire de TVA fiind luna august 2011, când a realizat o cifră de afaceri în sumă de 137.517 lei, contribuabilul avea obligația, conform prevederilor art. 153 alin. (1), pct. 2 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, să se înregistreze în scopuri de TVA în termen de 10 zile a lunii următoare, devenind plătitor de taxă începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv cu data de 01.10.2011.

Organele de inspecție fiscală menționează că din documentele puse la dispoziție de contribuabil, respectiv documentele justificative, registrul jurnal de încasări și plăți, precum și a rapoartelor zilnice emise de cartea de marcat a rezultat faptul că în perioada 01.10.2011 – 31.12.2011, **Î.I. X**, nu a realizat venituri.

În anul 2012, **Î.I. X**, a realizat venituri în sumă de .... lei, pentru care taxa pe valoarea adăugată colectată este în sumă de .... lei, (..... lei x 24%).

Temeiurile de drept invocate de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea diferenței de taxa pe valoarea adăugată, sunt prevederile art. 137 alin. (1) lit. a), art. 140 alin. (1) și art. 153 alin. (1) lit.

b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 66 alin. (1) lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neplata la termen a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, au fost calculate dobânzi în sumă de .... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, în conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, calculată de către organele de inspecție fiscală ca taxă colectată la veniturile în sumă de .... lei, realizate în perioada 01.10.2011 – 31.03.2013, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal, Î.I. ...., datorează această taxă, în condițiile în care la depășirea plafonului de scutire taxă pe valoarea adăugată de 35.000 euro, la data de 31.08.2011, nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, iar contestatorul motivează că are dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate în anul 2012.**

Obiectul de activitate desfășurat - Alte activități recreative și distractive, cod CAEN 9329.

**În fapt, Î.I. ...., a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată de 35.000 euro, în luna august 2011, însă nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în conformitate cu prevederile art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 66 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.**

Pentru nerespectarea acestor prevederi legale și ca urmare a faptului că contribuabilul verificat nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă încasărilor realizate, după data depășirii plafonului de scutire, organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru perioada 01.10.2011 – 31.03.2013, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 18.07.2013, diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de

..... lei, calculată asupra veniturilor taxabile, respectiv asupra unei baze impozabile în sumă totală de ..... lei.

Î.I. X, susține faptul că organele de inspecție fiscală ar fi trebuit să-i dea și dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri în vederea desfășurării activității economice, pentru anul 2012.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**„Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:**

**a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146;**

**[...]”.**

După înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, contestatorul are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art.145 alin. (11) din același act normativ, care precizează:

**„Orice persoană impozabilă, care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art. 152, și ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (12), pentru:**

**a) bunuri de natura stocurilor, conform reglementărilor contabile, care se află în stoc la data la care persoana respectivă a fost înregistrată cu plătitor de taxă pe valoarea adăugată;**

**b) bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achiziționate cu cel mult 90 de zile anterior datei de înregistrare ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată”, coroborate cu prevederile pct. 61. din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:**

**„(4) În sensul art. 152 alin. (3) și (7) coroborat cu condițiile prevăzute la art. 145, 145<sup>1</sup>, 147, 148 și 149 din Codul fiscal, persoana impozabilă are dreptul/obligația la ajustarea taxei deductibile aferente:**

**a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare;**

**b) bunurilor de capital definite la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, aflate încă în folosință, în scopul desfășurării activității economice în momentul trecerii la regimul normal de taxă, cu**

condiția ca perioada de ajustare a deducerii prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat. Prevederile acestui alineat se completează cu prevederile de la pct. 46.

5) Ajustarea prevăzută la alin. (4) trebuie comunicată organelor fiscale competente, în termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxă, prin depunerea unei liste de bunuri aflate în stoc și serviciile neutilizate, precum și a bunurilor de capital aflate încă în folosință în scopul desfășurării activității economice. Această listă se va întocmi în două exemplare și va cuprinde bunurile și serviciile neutilizate pentru care se efectuează ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile și prestate serviciile, baza de impozitare la data respectivă și suma de ajustat.

(6) Persoana impozabilă va înscrie suma ajustată în primul decont ce se va depune după primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustării și sumei acesteia.”

Având în vedere faptul că până la data efectuării inspecției fiscale, contestatorul nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, chiar dacă la data de 31.08.2011 a depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată, de 35.000 euro, rezultă că, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ..... lei, calculând taxa pe valoarea adăugată colectată și neacordând dreptul de deducere a taxei aferentă achizițiilor, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:

„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; [.....]”.

**2. Referitor la dobânzile în sumă de ..... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei, aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, se reține faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.**

Având în vedere faptul că s-a respins contestația pentru taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de 14.280 lei, rămânând ca obligație de plată în sarcina contestatorului debitul respectiv, potrivit principiului de drept "**accesoriul urmează principalul**", urmează a se respinge contestația, ca neîntemeiată și pentru dobânzile în sumă de 1.571 lei și penalitățile de întârziere în sumă de 2.142 lei, aferente debitului în sumă de 14.280 lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea contestației formulate de **Î.I. Xca** neîntemeiată, pentru suma totală de **..... lei**, stabilită prin Decizia de impunere nr. .... din data de 18.07.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, ce reprezintă:

- A lei – taxa pe valoarea adăugată;
- B lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- C lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Inspecției Fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Bacău.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU**