

DECIZIA NR. 259/2013
privind soluționarea contestației nr. .../...
formulată de **P.F.A.** ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice asupra contestației înregistrată sub nr. .../..., transmisă spre soluționare în data de ..., formulată de **P.F.A.** ... din ..., ..., județul ..., având C.I.F. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul ..., reprezentată legal de ... având C.N.P.

Contestația a fost 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. .../... și a Raportului de inspecție fiscală nr. .../... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice precum și a Deciziei privind înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA nr. .../... și Înștiințării de poprire nr. ... emise de către A.F.P.

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă semnătura și ștampila titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de P.F.A. ... din

Petentul contestă 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. .../... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din următoarele motive:

- includerea P.F.A.-ului ca plătitor de TVA de către organul de inspecție fiscală nu este legală. Plata unui TVA nefacturat și necolectat este o sancțiune ilegală, deoarece veniturile înregistrate în anul ... nu au depășit plafonul de 35.000 euro (echivalent 119.000 lei) al cifrei de afaceri anuale declarate și realizate de P.F.A. ..., așa cum rezultă din declarația depusă la dosarul fiscal.

- chitanța nr. ... în valoare de ... lei nu a fost încasată efectiv. Petentul susține că a anulat ambele exemplare ale chitanței, urmând să procedeze și la îndreptarea erorii în registrul de încasări. Totodată petentul susține că a prezentat și organelor de inspecție aceste documente însă a fost prea târziu, Raportul de Inspecție și Decizia de impunere fiind încheiate.

Potentul solicită anularea măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală.

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. .../... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei, împreună cu majorările de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice menționează că din documentele anexate la contestație rezultă că suma de ... lei nu a fost încasată, chitanța nr. ... fiind întocmită eronat, ulterior fiind anulată, drept urmare înregistrarea în registrul jurnal de încasări și plăți fiind eronată. Totodată se propune admiterea contestației pentru sumele reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar

Se menționează că nu a fost făcută sesizare penală în cauză.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de P.F.A. ... din ... 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. .../... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei.

În fapt, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată inspecția fiscală a cuprins perioada ... –

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... organul de inspecție fiscală procedează la emiterea 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. .../... prin care se reține în sarcina petentului suma totală contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei. Urmare inspecției fiscale organele de inspecție fiscală au constatat că P.F.A. ... din ... a depășit plafonul stabilit la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare în luna octombrie --, devenind astfel începând cu data de ... plătitor de TVA. În referatul cu propuneri privind soluționarea contestației organele de inspecție fiscală menționează că la determinarea cifrei de afaceri pentru anul chitanța nr. ... în valoare de ...lei a fost luată în calcul întrucât aceasta, la momentul inspecției fiscale era înregistrată la rubrica "încasări" din registrul jurnal de încasări și plăți. Totodată, se menționează că suma de ...lei nu a fost încasată, chitanța nr. ... fiind întocmită eronat, ulterior fiind anulată, drept urmare înregistrarea în registrul jurnal de încasări și plăți fiind eronată.

În referatul cu propuneri privind soluționarea contestației organele de inspecție fiscală menționează că petentul a prezentat la depunerea contestației în original ambele exemplare ale chitanței nr. ... ca fiind anulate, însă acestea au fost restituite petentului înainte de transmiterea dosarului către organul de soluționare competent, la dosarul cauzei rămânând anexate doar copiile acestora semnate de inspector pentru conformitate.

Organele de inspecție fiscală atestă prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației existența celor două exemplare originale ale chitanței nr. ... anulate și depunerea la dosarul cauzei a copiilor xerox conform cu originalul confirmând prin aceasta că P.F.A. ... din ... nu a întrunit condițiile pentru a deveni plătitor în scopuri de TVA, cifra de afaceri

realizată în anul, așa cum se precizează, fiind inferioară plafonului de 119.000 lei stabilit la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare (anexa ... la R.I.F.). Prin urmare, pentru perioada ... – ..., petentul nu datorează bugetului general consolidat suma de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ca urmare a depășirii plafonului de scutire. Accesoriile aferente acestui debit, respectiv majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, în conformitate cu principiul de drept “accessorium sequitur principale” vor urma debitul principal.

Față de cele mai sus menționate rezultă că pentru suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei, contestația urmează a fi admisă.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *“în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

În drept, art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 152 Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire
(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin.
(2) lit. a), 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[...]*

Art. 213 alin. (1) și (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

“[...] (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...] (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.[...]”

Art. 216 alin. 1 și alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 216 - Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

2. Referitor la capetele de cerere privind Înștiințarea de poprire nr. ... și Decizia privind înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA nr. .../... emise de către A.F.P. ..., cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare specializat din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care nu sunt respectate condițiile prevăzute la art. 209 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, pentru aceste capete de cerere organul de soluționare transmite contestația organului emitent al actelor administrative fiscale atacate în conformitate cu pct. 9.8 din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, declinându-și competența de soluționare întrucât nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 209 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile articolului 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 209 - “Organul competent

”(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

b) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.[...]"

Pct. 9.8 din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

[...] 9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.[...]"

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 213 alin. 1 și alin. 4, art. 216 alin. 1 și alin. 2, art. 209 alin. 1 și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 9.8 din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Admiterea contestației nr. .../... formulată de P.F.A. ... din ... 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. .../... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar.

2. Referitor la capetele de cerere privind Înștiințarea de poprire nr. ... și Decizia privind înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA nr. .../... emise de către A.F.P. ..., organul de soluționare specializat din cadrul D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare întrucât nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 209 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, și transmite solicitarea organului emitent, urmând ca acesta să ia măsurile legale ce se impun.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director Executiv,

