

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRAREA
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
TELEORMAN**

D E C I Z I A

Nr..... din 2007

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de
cu sediul in comuna, jud.....**

Prin Decizia nr.48 , Directia Generala a Finantelor Publice a suspendat solutionarea pe fond a cererilor depuse sub nr..... respectiv formulate de cu sediul in localitatea , jud..... impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de-inregistrat sub nr..... intocmit de inspectorii de specialitate din cadrul Activitatii de control fiscal -Structura de administrare fiscala pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Datorita faptului ca, petitionarul nu a depus solutia definitiva pe latura penala in vederea reluarii procedurii administrative , D.G.F.P a intervenit cu adresa nr.....la Parchetul de pe linga judecatoria in vederea comunicarii stadiului in care se afla dosarul penal .

Prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P Teleorman sub nr..... , a transmis Ordonanata prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului reprezentantul , aplicarea unei amenzi administrative in suma de lei si retinerea in sarcina sa a unei obligatii fiscale de natura impozitului pe venit in suma delei (..... lei ROL) si a unei obligatii fiscale de natura TVA in suma de lei (..... lei ROL) .

Din materialul probator a rezultat ca invinuitul a achitat in intregime prejudiciul stabilit de expertul contabil iar acesta este mai mic de euro in echivalentul in lei , s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala si aplicarea unei amenzi administrative in suma de lei .

Prin adresa nr..... , D.G.F.P a formulat plingere catre Parchetul de pe linga judecatoria deoarece in mod gresit procurorul a retinut ca invinuitul a achitat integral prejudiciul cauzat inclusiv dobinzi si penalitati si ca sunt incidente dispozitiile art.10.din Legea nr.241/2005 .

Prin raportul de inspectie fiscala respectiv Deciziile de impunere nr..... si din data de ,A.C.F a stabilit in sarcina invinuitului obligatii fiscale suplimentare datorate bugetului de stat in suma totala de lei (..... lei ROL) .

Prin Rezolutia nr.41/II/2007 , inregistrata la D.G.F.P Teleorman sub nr..... , Parchetul de pe langa Judecatoria a dispus respingerea ca neintemeiata a plingerii formulata de D.G.F.P.....

Biroul de solutionare a contestatiilor a luat act de Rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria la data de

Cererile petentei au fost conexate conform prevederilor pct.8.3 din Normele metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P , aprobate prin Ordinul 2186/2001 , reglementare aplicabila la data emiterii Deciziei de suspendare in conditiile dispozitiilor art.207 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Contestatiile au avut ca obiect creante fiscale in suma de lei (..... lei RON) reprezentind :

- lei(..... lei RON) – impozit pe venit aferent anului 2001 ;
- lei (..... lei RON) – taxa pe valoarea adaugata de plata ;
-lei (..... lei RON) – dobinzi aferente ;
- lei (..... lei RON)- penalitati de intirziere aferente

In consecinta , potrivit art.214 alin.(3) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr.92/2003 republicata , se reia procedura administrativa de solutionare prin incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , **Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza .**

I. Prin cererile sale nr.....si P.F..... si prin avocatul desemnat conform imputernicirii avocatale nr..... a contestat masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala intocmit de echipa de control din cadrul D.C.F , motivind urmatoarele :

1) Referitor la impozitul pe venit

..... a fost autorizata in anul 1993 si are sediul in comuna..... , jud..... .

Mentiunea organului fiscal in raportul de inspectie fiscala ca asociatia familiala ar fi realizat o productie de kg de griu si kg floarea soarelui este neconforma cu realitatea **datorita faptului ca aceste productii au fost realizate si comercializate de ca persoana fizica si nu de catre**

Deasemenea sustine ca suprafata deha a fost cultivata de in calitate de persoana fizica asa cum rezulta si din adresa nr..... eliberata de Primaria

Modul de estimare a productiei agricole realizate , vindute si incasate in anul 2001 de este efectuat fara a se preciza documentele care au stat la stabilirea productiei pe cultura , modul cum a fost stabilit pretul pe kg produs agricol , lipseste dovada ca aceste suprafete au fost cultivate desi actele normative care prevad calcularea prin estimare a productiei agricole .

Suma delei nu putea sa o inregistreze la deoarece aceasta provine din productia realizata de ca persoana fizica .

Modul in care a fost recalculata baza de impozitare nu tine cont ca aceste sume nu provin din activitatea desfasurata de ci din activitatea desfasurata de persoana fizica

Deasemenea sustine ca suma de lei reprezentind c/v floarea soarelui livrata la data de la S.CSA nu trebuia inregistrata in contabilitatea deoarece provenea de pe terenul apartinand persoanei fizice

Sustine ca sprijinul acordat cu finantare de la bugetul de stat conform O.G nr.30/2001 a fost acordat Asociatiei familiale si nu luica persoana fizica dar pentru o suprafata de..... ha .

Nu este de acord cu incadrarea facuta de organul fiscal , potrivit art.16 din O.G nr.73/1999 privind impozitul pe venit , care se refera la impunerea persoanelor care au realizat venituri din activitati independente , sustinind ca nu se regaseste in exemplele mentionate in respectivul articol din lege (notar , avocat , executor judecatoresc , etc) .

In consecinta , apreciaza drept fara fundament juridic Decizia de impunere nr..... si solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei in cauza , folosindu-se in dovedirea cererii de proba cu acte si expertiza , intemeindu-si cererea pe dispozitiile art.174 din Codul de procedura fiscala .

2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Contestatoarea prin cererea sa considera ca fiind neconforme cu realitatea constatările organului fiscal referitoare la productia realizata in anul dekg griu si kg floarea soarelui , sustinind ca acestea au fost produse si comercializate de..... ca persoana fizica si nu de asociatia familiala .

Suprafata deha a fost cultivata de ca persoana fizica asa cum rezulta si din adresa nr.....eliberata de Primaria

Sustine ca la recalcularea bazei impozabile , nu s-a tinut cont de faptul ca sumele care o formeaza provin din activitatea lui in calitate de persoana fizica , masura care a condus la obligarea nelegala a la plata TVA la incasari , fapt considerat ca fiind in contradictie cu prevederile legale in vigoare .

Contestatoarea sustine ca nu a fost incunostiintat ca trebuie sa dea o declaratie scrisa din care sa rezulte ca a pus la dispozitie toate documentele si informatiile solicitate , reglementari regasite in art.108 alin.8 din Codul de procedura fiscala , care nu au fost respectate la data intocmirii Raportului de inspectie fiscala .

Considerind ,, **frauduloase si nerefectind realitatea** “ sumele stabilite in sarcina , de organul fiscal in cap.IV din Raportul de inspectie fiscala din data de , contestatoarea solicita admiterea contestatiei in sensul anularii Deciziei de impunere nr...../.....

..... sustine ca se va folosi in sustinerea cererii cu acte si expertiza , intemeindu-si solicitarile pe dispozitiile art.174 din Codul de procedura fiscala .

II. Din Raportul de inspectie fiscala contestat intocmit la data deinregistrat sub nr..... ale carui masuri au fost concretizate in Deciziile de impunere nr..... , se retine :

Obiectul inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala pe anul avindu-se in vedere si aspectele sesizate de I.P.J prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr.....

Perioada supusa controlului a fost

In urma verificarilor efectuate , organul fiscal a constatat urmatoarele :

1) Referitor la impozitul pe venit

Organul fiscal a constatat ca in Registrul –jurnal de incasari si plati , pe perioada anului 2001 agentul economic a inregistrat ca incasata suma de lei fara a avea intocmite documente justificative respectiv facturi si chitante fiscale .

Procedind astfel a incalcat prevederile art.6 alin.(2) din Legea nr.82/1991 republicata si ale pct.13 si 37 din O.M.F nr.215/2000.

Deasemenea organul fiscal a constatat ca productia aferenta anului este inregistrata numai ca productie vinduta si plata arendeii iar pentru inregistrarea acesteia nu s-au intocmit note de receptie si constatare de diferente (cod 14-3-1a A)si fise de magazie (cod 14-3-8) conform O.M.F nr.215/2000.

Borderoul de plata a arendei nu a fost pus la dispozitia echipei de control , acesta motivind ca se afla la agentul fiscal , dar neprezentind proces verbal de ridicare documente (nota explicativa –anexa nr.11) .

Potrivit documentelor de vinzare a rezultat ca ar fi realizat in cursul anului kg de griu , kg de floarea soarelui si kg de porumb .

Conform notei explicative din data de , d-l a declarat ca desi a primit un sprijin acordat conform prevederilor O.G.nr.30/2001 in suma de lei nu a cultivat decit o suprafata de ha .

Organul fiscal avind in vedere neconcordantele intre sumele referitoare la sprijinul acordat conform prevederilor O.G.nr.30/2001 , a solicitat precizari Sucursalei CEC Alexandria cu adresa nr.....

Conform adresei Sucursalei CEC Alexandria nr..... , a rezultat ca numitul..... a incasat in calitate de reprezentant al A.F. suma delei reprezentind subventii pentru griu , orz, porumb si floarea soarelui.

Pentru faptul ca d-l nu a prezentata contractele de arenda , precum si datorita faptului ca potrivit prevederilor O.G nr.30/2001 , art.1 alin. (2) sprijinul de lei /ha este acordat **producatorilor agricoli care cultiva si exploateaza terenuri** , organul fiscal a concluzionat ca acesta a avut calitatea de producator pentru suprafata de ha si nu de ha cit sustine acesta in nota explicativa

Ca urmare a multiplelor deficiente constatate cu ocazia controlului , organul fiscal a stabilit o diferenta suplimentara de plata in suma de lei , in urma diminuarii nelegale a bazei impozabile cu suma totala de lei astfel :

- cu suma de lei (lei-lei TVA) –reprezentind venituri din lucrari agricole consemnate in Registrul de incasari si plati dar neluate in calcul de organul fiscal din cadrul A.F.P Videle :

- cu suma de lei (.....lei -..... lei TVA) reprezentind valoarea productiei agricole vindute si incasate , neinregistrata in contabilitatea asociatiei familiale , stabilita prin estimare , in lipsa prezentarii documentelor justificative de catre agentul economic ;

- cu suma delei (..... lei –.... lei TVA) reprezentind diferenta valorica la porumb , intre valoarea reala de vinzare –conform adresei nr..... a Directiei Judetene de Statistica Teleorman –si cea inregistrata in contabilitatea asociatiei familiale ;

- cu suma delei reprezentind sprijin acordat conform O.G nr.30/2001 incasat dar neinregistrat de A.F. ;

- cu suma de lei cu care au fost diminuate veniturile , reprezentind TVA de plata calculat in mod eronat prin Procesul-verbal nr.... ;

- cu suma de lei reprezentind cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal (..... lei – plata arendei fara documente justificative + lei lei –cheltuieli cu amortismentul aferent unei combine pentru care nu au fost prezentate documente legale de achizitie)

- cu suma de lei (..... lei –lei TVA) reprezentind venituri realizate din valorificarea florii soarelui la S.CSA neinregistrate in contabilitatea asociatiei familiale ;

Intreaga obligatie fiscala a fost stabilita in sarcina reprezentantului asociat – conform Deciziei de impunere nr..... –acesta incalcind prevederile art.50 alin.(1) si art.52 din O.G. nr.73/1999 , in sensul ca nu a incheiat contracte de asociere in forma scrisa si nu a depus la organul fiscal competent declaratiile anuale de venit pe asociati .

2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In urma inspectiei fiscale efectuate s-a constatat ca diminuarea nelegala a bazei impozabile privind impozitul pe venit , are o consecinta directa si asupra calcularii si platii taxei pe valoarea adaugata .

A.F..... a devenit platitor de TVA in anul , prin depasirea plafonului legal de lei (.....lei) , stabilit de art.6 litera k11 din OUG nr.17/2000 , fapt constatat la verificarea realizata de A.F.P la data de

Pina la data de , contribuabilul nu s-a inregistrat ca platitor de TVA , obligatie prevazuta de art.25, lit.A, pct.a din OUG nr.17/2000 , nu a utilizat facturi fiscale si nu a depus deconturi de TVA .

Deasemenea nu a tinut evidenta contabila potrivit legislatiei in materie de TVA , care sa-i permita determinarea bazei de impozitare .

Organul fiscal a concluzionat ca asociatia familiala avea obligatia inregistrarii ca platitor de TVA si a calcularii si platii taxei pe valoarea adaugata suplimentara de 41.080 lei , aplicata asupra bazei impozabile de lei .

S-a retinut in sarcina agentului economic incalcarea dispozitiilor legale in materie respectiv art.6 lit.K 11, art..13, art..25 lit.A pct.a) , art.25 lit.B pct. a) si lit.C pct.b) din OUG 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata , precum si art.25 pct.11.4 din H.G nr.401/2000 privind Normele de aplicare a OUG nr.17/2000, coroborate cu pct.51-54 din O.M/F nr.215 /2000.

Organul fiscal a retinut faptul ca prin nedeclararea asociatiei familiale ca platitoare de TVA , aceasta nu are dreptul de deducere a taxei , astfel ca taxa pe valoarea adugata colectata stabilita , devine in aceste conditii TVA de plata .

Pentru neachitarea la termen a obligatiei fiscale s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma delei respectivlei conform prevedrilor art.114 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei , sustinerile organului de control , actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

Asociatia familiala cu sediul in comuna , jud..... , reprezentata de asociatul , este autorizata sa functioneze in baza Autorizatiei nr..... , cod de identificare siruies , Codul fiscal , avind ca obiect de activitate principal efectuarea de lucrari agricole executate mecanizat –cod CAEN 0141.

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura impozitului pe venit neevidentiat de acesta si a taxei pe valoarea adaugata .

1) Referitor la impozitul pe venit

In fapt : Pe perioada anului contestatorul a inregistrat in Registrul –jurnal de incasari si plati suma delei fara a avea intocmite documente justificative respectiv facturi si chitante fiscale .

Productia aferenta anului a fost inregistrata ca productie vinduta si plata arendei insa pentru inregistrarea acesteia nu s-au intocmit note de receptie si constatare de diferente si fise de magazie .

Potrivit documentelor de vinzare a rezultat ca A.F..... a realizat in cursul anului 2001 o productie agricola de kg de griu ,kg de floarea soarelui sikg de porumb .

Prin cererile sale contestatorul sustine ca mentiunea organului fiscal din raportul de inspectie fiscala ca A.F..... ar fi realizat productiile respective sunt

neconforme cu realitatea deoarece aceste cantitati au fost produse si comercializate de Buica Florian ca persoana fizica si nu de A.F..... .

Din verificarile efectuate de organul fiscal a rezultat ca A.F..... a beneficiat de un sprijin acordat producatorilor agricoli conform prevederilor O.G nr.30/2001 in suma de lei pentru o suprafata de ha conform adresei nr..... emisa de Sucursala CEC si inregistrata la D.G.F.P –Activitatea de Control Fiscal sub nr.....

Ca urmare a multiplelor deficiente constatate cu ocazia controlului , organul fiscal a stabilit o diferenta de plata suplimentara in suma de lei , ca urmare a diminuarii nelegale a bazei impozabile cu suma de lei .

Intreaga obligatie fiscala a fost stabilita in sarcina reprezentantului asociat – conform, Deciziei de impunere nr..... pentru faptul ca nu a incheiat contracte de asociere in forma scrisa si nu a depus la organul fiscal competent declaratiile anuale de venit pe asociati .

In drept sunt aplicabile prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata coroborat cu prevederile pct.13 si 37 din O.M.F nr.215/2000, prevederile O.G 73/1999 privind impozitul pe venit , care precizeaza :

Legea contabilitatii nr.82/1991

Art.6 (1) ,, **Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate , dobindind astfel calitatea de document justificativ .**

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit , vizat si aprobat , precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate , dupa caz .”

Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit .

Anexa nr.1

I. Sfera de aplicare

1. Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati ,potrivit prevederilor art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit , denumita in continuare ordonanta , sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla

II. Organizarea evidentei in partida simpla

B Norme generale privind documentele justificative si financiar –contabile

.....
13. Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un inscris care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila , dobindind astfel calitatea de document justificativ .

.....
37. In conformitate cu prevederile art.14 alin.(1) din ordonanta , pentru inregistrarea veniturilor din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor, persoanele fizice vor utiliza , in functie de specificul activitatii si de necesitatile proprii , formularele cu regim special de tiparire , inscriere si numerotare , prevazute in prezentele norme , dupa caz :

- **Chitanta (cod 14-4-1) ;**
- **Factura (cod 14-4-10a/A) si Factura fiscala (cod 14-4-10/A) ;**

- *Fisa de magazie a formularelor cu regim special (cod 14-3-8/b)*
- *Monetar (cod 14-50-61).*

O.G.nr.73/1999 –privind impozitul pe venit

Sectiunea a 3-a

Sfera de aplicare

Art.4 – (1) *Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt :*

- a) venituri din activitati independente ;*
- b)*
- c)*
- d)*
- e) alte venituri .*

CAPITOLUL II

Determinarea veniturilor

Subcapitolul I

Reguli comune pentru categoriile de venituri

Art.14 – (1) *Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente si sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla , cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila , completind Registrul –jurnal de incasari si plati , Registrul-inventar si alte documente contabile stabilite prin norme .*

Subcapitolul II

Reguli speciale de determinare a veniturilor

Sectiunea 1

Venituri din activitati independente

1. Definirea venitului

Art.15-(1) *In intelesul prezentei ordonante , veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, venituri din profesii liberale, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere ,inclusiv din activitati adiacente .*

(2) *Sunt considerate venituri comerciale venituri din fapte de comert ale contribuabililor , din prestari de servicii altele decit cele prevazute la alin.(3)*

2.Metode de determinare

Art.16 - (1) *Venitul net din activitati independente se determina in sistem real , pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla .*

(2) *Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile .*

(3) *Venitul brut cuprinde sumele incasate si echivalentul in lei a veniurilor in natura .*

CAPITOLUL IV

Reguli privind asociatiile fara personalitate juridica

Art.50 – (1) *In aplicarea prezentei ordonante , pentru fiecare asociatie fara personalitate juridica constituita potrivit legii, asociatii au obligatia sa incheie contracte de asociere in forma scrisa , la inceperea activitatii , care sa cuprinda inclusiv date referitoare la :*

- a) partile contractante ;*
- b) obiectul de activitate si sediul asociatiei;*
- c) contributia asociatilor in bunuri si drepturi ;*
- d) cota procentuala de participare a fiecarui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asociatiei ;*
- e) desemnarea asociatului care sa raspunda pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice ;*

f) *conditiile de incetare a asocierii .*

(2) *Contractul de asociere se inregistreaza la organul fiscal teritorial in raza caruia isi are sediul asociatia , in termen de 15 zile de la data incheierii acestuia*

.....
Art.52 –*Asociațiile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent declaratii anuale de venit conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor , care vor cuprinde si contributia veniturii net /pierderii pe asociati pina la data de 15 martie a anului urmator .*

Sustinerea contribuabilului ca suprafata de ha a fost cultivata de ca persoana fizica si nu de A.F..... nu este concludenta deoarece prin adresa nr..... emisa de Sucursala CEC si inregistrata la D.G.F.P –Activitatea de Control Fiscal sub nr..... s-a dovedit ca suprafata de ha a fost cultivata de A.F..... datorita faptului ca acesta a incasat suma de lei reprezentind subventii pentru griu , orz , porumb si floarea soarelui ca reprezentant al A.F..... .

De altfel numitul se contrazice deoarece prin contestatia depusa sub nr.....sustine ca sprijinul acordat conform O.G.30/2001 a fost acordat A.F..... si nu lui ca persoana fizica .

Sustinerea petentei ca nu a realizat veniturile din valorificarea productiei agricole retinute in sarcina A.F..... si ca aceste venituri ar fi fost realizate de persoana fizica nu este relevanta deoarece lucrarile agricole prestate sunt inscrise in Registrul-jurnal de incasari si plati al asociatiei iar productiile agricole au rezultat din documentele intocmite de A.F.....

Avind in vedere faptul ca nu a existata contractat de asociere , obligatie prevazuta de legislatia in vigoare respectiv art.50 pct.1 din O.G nr.73 /1999 modificata si completata prin O.G nr.87/2000, ca nu a fost depusa la organul fiscal teritorial Declaratia anuala de venit care sa cuprinda si distributia veniturii net pe asociati , in mod legal organul fiscal a retinut in sarcina d-lui impozitul pe venitul global stabilind ca obligatie fiscala suplimentara suma delei .

Sustinerea petentei ca in cazul A.F. nu sunt aplicabile prevederile art.16 din O.G nr.73/1999 deoarece acest articol se refera numai la venituri din activitati independente respectiv activitatile desfasurate de urmatoarele categorii respectiv notari , avocati , executor judecatoresc , nu este concludenta deoarece legislatia in materie respectiv art.15 alin.1 si 2 din O.G nr.73/1999 modificata si completata prin O.G nr.87/2000 specifica faptul ca veniturile din activitati independente cuprind si veniturile comerciale ale contribuabilului realizate individual sau intr-o forma de asociere .

Avind in vedere faptul ca petenta nu a luat in calcul la stabilirea veniturii net toate incasarile realizate diminuind baza impozabila precum si legislatia in materie la momentul producerii fenomenului economic , in mod legal organul fiscal a procedat la recalcularea bazei impozabile si la retinerea unor obligatii fiscale suplimentare de natura impozitului pe venit ,**acest capat de cerere urmind a fi respins .**

2) Referitor la TVA

In fapt : a devenit platitor de TVA in anul ,prin depasirea plafonului legal .

Pina la data de , contribuabilul nu s-a inregistrat ca platitor de TVA , nu a utilizat facturi fiscale , nu a decontat TVA , nu a tinut evidenta contabila conform legislatiei care sa ii permita sa determine baza de impozitare neutilizind Jurnalul pentru vinzari (cod 14-6-12/a) si Jurnalul pentru cumparari (cod 14-6-17 b) , neconstituindu-si baza de impozitare .

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca diminuarea nelegala a bazei de impozitare privind impozitul pe venit , a avut o consecinta directa si asupra calcularii si platii taxei pe valoarea adaugata .

Organul fiscal a concluzionat ca asociatia familiala avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA sa calculeze si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata , retinand in sarcina acesteia un TVA de plata in suma de lei , aplicata asupra bazei impozabile delei .

Deasemenea s-a retinut faptul ca prin nedeclararea asociatiei familiale ca platitoare de TVA , aceasta nu are dreptul de deducere a taxei , astfel ca taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita a devenit in aceste conditii TVA de plata ;

Pentru neachitarea la termen a obligatiei fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma de lei respectiv lei .

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata , H.G.nr.401 /2000 privind Normele de aplicare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

OUG.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata

CAPITOLUL II

Sfera de aplicare

SECTIUNEA a 4-a

Operatiuni impozabile

Art.6 –Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni :

A .Livrările de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata , efectuate in tara de :

.....
k) 11 –activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta declarate organului fiscal competent sau dupa caz , realizate , de pina la 50 milioane lei anual

In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus , contribuabilii mentionati la aliniatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art.25 .

CAPITOLUL VII

Obligatiile platitorilor

Art.25 – Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante au urmatoarele obligatii :

A. Cu privire la inregistrarea la organele fiscale :

.....
a) Contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art.6 ,sunt obligati sa depuna declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data de la care a intervenit modificarea , in vederea atribuirii de cod fiscal , precedat de litera „ R “ care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata

B .Cu privire la intocmirea documentelor

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea

.....
C.Cu privire la evidenta operatiunilor

a) sa tina evidenta contabila potrivit legii , care sa le permita sa determine baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrarile

si/sau prestarile de servicii efectuate , precum si cea deductibila aferenta intrarilor .

- b) sa intocmeasca si sa depuna lunar la organul fiscal pina la data de 25 a lunii urmatoare , decontul de taxa pe valoarea adaugata , potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor .*

CAPITOLUL IV

Baza de impozitare

Art.13 – Baza de impozitare reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate , exclusiv taxa pe valoarea adaugata .

CAPITOLUL VI

Regimul deducerilor

Art.18 – Contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate

H.G. nr.401/2000 de aplicare a Ordonantei de urgenta a

Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata

Pct.11.4 –Pentru contribuabilii care , potrivit legii , indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata , dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala sau ,dupa caz declaratie de mentiuni , in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata , si care nu au indeplinit obligatiile prevazute la art.25 lit.B ,C sau D din ordonanta de urgenta , organele fiscale vor proceda astfel :

- a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz , prin estimare .**
- c) vor calcula majorarile de intirziere platii , vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate .**

Organul de revizuire retine faptul ca in conformitate cu legislatia in materie de taxa pe valoarea adaugata citata mai sus , petenta avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adugata in momentul depasirii plafonului de scutire , sa utilizeze facturi fiscale , sa intocmeasca evidenta contabila conform legii care sa-i permita sa stabileasca baza de impozitare , in mod legal organul fiscal nu a acordat drept de deducere si a retinut in sarcina acesteia o obligatie fiscala de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de lei , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

Pentru faptul ca s-a retinut in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata acesta datoreaza si accesoriile calculate in suma de lei , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor si H.G nr.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX –Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice
Teleorman :

D E C I D E :

Art.1- Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind :

- lei – impozit pe venit aferent anului ;
-lei –taxa pe valoarea adaugata de plata ;

- lei – dobinzi aferente ;
- lei – penalitati de intirziere aferente .

Art.2-Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii .

Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv