

D E C I Z I A nr. 4220 / 634 / 16.12.2013

privind soluționarea contestației depuse de X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / 30.08.2013.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara - Inspecția Fiscală, cu adresa nr...., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / 30.08.2013, asupra contestației depusă de X, cu sediul în

Contestația a fost depusă la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. ... / 19.08.2013.

Contestația a fost formulată împotriva:

- Deciziei nr. ... / 15.07.2013 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, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxă pe valoarea adăugată;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;

... lei – penalități de întârziere TVA;

- Deciziei nr. ... / 15.07.2013 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – impozit pe venit stabilit suplimentar;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe venit;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit;

Contestația este autenticată, fiind semnată de Y, purtând amprenta ștampilei X.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art.209 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr. 520 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, X invocă următoarele:

I.1. Referitor la TVA în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei.

Petenta consideră că sumele suplimentare stabilite de plată se bazează pe interpretarea în mod eronat a prevederilor H.G. 44/2004 pct. 62 alin.(2): " În

sensul art. 152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente 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 datorat-o dacă ar fi înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal ...".

Petenta referitor la modul de aplicare a legislației fiscale și privind producerea probelor care au stat la baza deciziilor de impunere nr. ... / 15.07.2013 și nr. ... / 15.07.2013, invocă următoarele principii generale:

- *" Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege" citat din art.13 a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.*

- *Legislația fiscală trebuie aplicată unitar, atât pentru obligațiile fiscale ale contribuabilului cât și pentru drepturile acestuia.*

- *Curtea Europeană de Justiție în cazul C-II 0/94(IZNO): "Curtea a statuat că obligația persoanei care solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii ... "*

- *Aplicarea legislației fiscale trebuie să se bazeze pe probe legale, pe acte de control și decizii care să întrunească în totalitate condițiile legale cu privire la obligațiile suplimentare de natura taxei pe valoare adăugată.*

Petenta arată că este de acord că a depășit plafonul de scutire pe parcursul anului 2010 și avea obligația legală de a se înregistra în scopuri de TVA începând cu 01.01.2011, însă din necunoaștere nu a putut aplica aceste prevederi legale.

Petenta susține că organele de control fiscal au stabilit obligații suplimentare cu încălcarea legii, încălcând principiul citat anterior în sensul că trebuiau să solicite contribuabilului plata taxei pe valoare adăugată pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o. Ori TVA de plată se stabilește ca diferență din TVA colectată și TVA deductibilă, petenta arătând că nu știe din ce motive nu i s-a acordat drept de deducere pentru operațiunile sale și în mod abuziv au considerat TVA de plată doar taxa pe care contribuabilul era obligat să o colecteze.

Petenta invocă faptul că legiuitorul a menționat în mod expres "plata taxei pe care contribuabilul ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrat în mod normal în scopuri de taxă", ori în acest caz contribuabilii au drept și de deducere a operațiunilor care întrunesc condițiile legale, art.145 din Legea 571 privind Codul fiscal prevede că operațiunile de natura celor derulate întrunesc condițiile legale privind dreptul de deducere.

Petenta susține că inspectorii fiscali au procedat la calcularea TVA colectat aferent vânzărilor din anii 2011-2013 (până la 31.03.2013). după cum urmează: 2011 - ... lei, 2012 - ... lei și 01.01.-31.03.2013 - ... lei, total ... lei, iar la suma de ... lei considerată în mod eronat de plată s-au adăugat accesorii în sumă de ... lei.

Ori petenta susține că în mod clar, explicit și pe înțelesul tuturor, organele fiscale trebuiau să aplice în mod unitar legislația în vigoare în sensul că dacă au colectat TVA aferent vânzărilor trebuiau să acorde contribuabilului și dreptul de deducere a operațiunilor care întruneau condițiile legale: "*organele fiscale competente, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă...*".

În acest sens petenta arată că a întocmit jurnalele de cumpărări conform legislației fiscale și au rezultă următoarele:

- 2011: - TVA colectată ... lei;
 - TVA deductibilă aferentă stocului ... lei;
 - TVA deductibilă aferentă aprovizionărilor ... lei;
 - TVA de plată ... lei;
 - 2012: - TVA colectată ... lei;
 - TVA deductibilă aferentă aprovizionărilor ... lei;
 - TVA de plată ... lei;
 - 2013 (până la 31.03.2013):
 - TVA colectată ... lei;
 - TVA deductibilă ... lei;
 - TV A de plată ... lei;
- Total de plată ... lei.

Din motivele expuse mai sus, petenta solicită exonerarea de la plată a sumei de ... lei reprezentând TVA, cât și a accesoriilor proporționale cu suma de ... lei.

I.2. Referitor la impozitul pe venit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei, cât și a diferenței de TVA necontestată în sumă de ... lei și accesorii aferente.

Petenta invocă principiul potrivit căruia în aplicarea legii trebuie administrate mijloace de probă care întrunesc în totalitate condițiile legale, nesocotirea acestui principiu conduce în mod automat la anularea actului respectiv și a efectelor acestuia.

Legislația fiscală prevede referitor la controlul fiscal că organele fiscale vor întocmi în urma verificărilor specifice un raport de inspecție fiscală, care după aprobare este înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice. În baza acestui raport (în funcție de constatări) DGFP emite o DECIZIE.

Este clar succesiunea emiterilor este următoarea:

- raport inspecție fiscală;
- decizie de impunere.

Petenta arată că din simpla analiză se constată că deciziile de impunere ... și ... au fost emise în data de 15.07.2013, aceasta făcându-se fără să fi existat un raport de inspecție fiscală la bază, acesta a fost emis sub nr. ... în data de 16.07.2013.

În concluzie la data emiterii celor două decizii nu exista un document care să întrunească în totalitate condițiile legale și se impune anularea acestor două decizii de impunere, și anume ... și ... din 15.07.2013.

Având în vedere argumentele bazate în exclusivitate pe interpretarea legislației fiscale așa cum și-a exprimat dorința și legiuitorul, petenta solicită să se desființeze raportul de inspecție fiscală nr. .../16.07.2013 și deciziile de impunere nr. ... și nr. ... din 15.07.2013 și să se anuleze toate obligațiile de plată generate de aceste acte administrative.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara - Inspecția Fiscală, au consemnat următoarele:

II.1. Referitor la Decizia nr. ... / 15.07.2013 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, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxă pe valoarea adăugată;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;

... lei – penalități de întârziere TVA.

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către contribuabil s-a constatat că la data 30.11.2010, X a înregistrat și încasat venituri în sumă de ... lei.

Astfel, în urma verificării, s-a constatat depășirea plafonului de scutire a taxei pe valoarea adăugată, în cursul lunii noiembrie 2010, în conformitate cu art.152 alin.5 din Legea nr. 571/2003, s-a constatat că plafonul de scutire a taxei pe valoarea adăugată, aferent celor 6 luni de funcționare din anul 2010 este în valoare de ... lei.

Având în vedere cele menționate mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat încălcarea prevederilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

În conformitate cu H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pct.62 alin.(2) și având în vedere prevederile legale anterior menționate, data de la care X trebuia să se înregistreze în scopuri de TVA este 01.01.2011.

Conform art.156¹ alin.(1) din Legea nr. 343/2006, pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, perioada fiscală este trimestrul calendaristic.

Conform art. 137 din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii este constituită din tot

ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț.

Organele de inspecție fiscală au mai precizat că în conformitate cu pct. 23 din Norme metodologice date în aplicarea art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

Astfel, organele de inspecție au stabilit taxa colectată aplicând procedeul sutei marite pentru determinare, respectiv cota redusă de 19,3548 %, asupra veniturilor realizate din operațiunile taxabile în perioada 01.01.2011 – 31.03.2013.

Față de cele menționate mai sus, s-a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art.153 din Legea nr. 571/2003 (01.01.2011), astfel:

TVA aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011;

a) TVA COLECTATĂ aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011:

Având în vedere prevederile art.152 alin.(6) și (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.62 alin.(2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată de plată, în cazul persoanelor care nu au solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, este taxa care ar fi fost colectată dacă persoana ar fi fost înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, pentru operațiuni taxabile realizate pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA, dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale, organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA colectată în sumă de ... lei, aferentă veniturilor în sumă de ... lei, realizate în perioada 01.01.2011 – 31.12.2011.

b) TVA DEDUCTIBILĂ aferentă anului 2011:

În urma verificărilor efectuate de către echipa de inspecție fiscală cu privire la descărcarea gestiunii, în baza documentelor puse la dispoziție de contribuabil, respectiv lista de inventar și balanța de verificare, stocul de marfă la preț de vânzare cu TVA, este în valoare de ... lei. Contribuabilul a practicat un adaos mediu de ... %, rezultând stoc marfă la preț de achiziție ... lei, iar TVA deductibilă aferentă stocului de marfă la 31.12.2011 este în sumă de ... lei.

c) TVA DE PLATĂ aferentă perioadei 01.01.2011 – 31.12.2011:

În conformitate cu art.153, contribuabilul trebuia să plătească o taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei.

TVA aferentă perioadei 01.01.2012 – 31.12.2012

a) TVA COLECTATĂ aferentă perioadei 01.01.2012 - 31.12.2012:

Având în vedere prevederile art.152 alin.(6) și (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.62 alin.(2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2012 s-a stabilit o TVA colectată în sumă de ... lei aferentă veniturilor încasate și înregistrate în sumă de ... lei.

b) TVA DE PLATĂ aferentă perioadei 01.01.2012 – 31.12.2012:

În conformitate cu art.153, contribuabilul trebuia să plătească o taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei.

TVA aferentă perioadei 01.01.2013 – 31.03.2013

a) TVA COLECTATĂ aferentă perioadei 01.01.2013 - 31.03.2013:

Având în vedere prevederile art.152 alin.(6) și (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.62 alin.(2) lit.a) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01.01.2013 – 31.03.2013, s-a stabilit o TVA colectată în sumă de ... lei, aferentă veniturilor încasate și înregistrate în sumă de ... lei.

b) TVA DE PLATĂ aferentă perioadei 01.01.2013 – 31.03.2013:

În conformitate cu art.153, contribuabilul trebuia să plătească o taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei.

Consecință fiscală a constat în stabilirea unei taxe pe valoarea adăugată de plată, stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, pentru perioada 01.01.2011 – 31.03.2013, în sumă de ... lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală au menționat și faptul că potrivit prevederilor pct. 62, alin.(4) și (5) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare se reține că în sensul art. 152, din Codul fiscal:

„(4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;...b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, aflate în proprietatea sa la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, cu condiția, în cazul bunurilor de capital, ca perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat;...c) taxa

deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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 la care a fost înregistrată...(5) Pentru ajustarea taxei prevăzută la alin. (4), persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile și formalitățile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal. Prin excepție de la prevederile art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, factura pentru achiziții de bunuri/servicii efectuate înainte de înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie să conțină mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 153 din Codul fiscal.”

De asemenea aferent taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, pentru perioada 01.01.2011 – 31.03.2013, potrivit OG nr. 92/2003, republicată, articolele 119, 120 și 1201 s-au calculat accesorii reprezentând majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

II.2. Referitor la Decizia nr. ... / 15.07.2013 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – impozit pe venit stabilit suplimentar;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe venit;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Organele de inspecție au constatat cheltuieli nedeductibile în sumă de ... lei, reprezentând TVA deductibilă aferentă stocului de marfă la 31.12.2010. Cheltuielile deductibile rezultate sunt în sumă de ... lei, iar venitul net aferent anului 2010, rezultat în urma inspecției fiscale este în suma de ... lei, fiind încălcate prevederile art.48 alin.(4) lit.a) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, OMFP 1040/2004, anexa nr.1* , cap. IV lit.B.

Astfel, în urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

Venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului:	... lei;
Diferență de venit net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală:	... lei;
Venit net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală:	... lei;
Impozitul pe venit net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului:	... lei;
Impozit pe venit net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală:	... lei;
Diferență de impozit pe venit net anual stabilit în plus:	... lei.

Consecința fiscală constă în stabilirea de către organul de control a unui impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei.

Aferent impozitului pe venit stabilit suplimentar s-au calculat accesorii, majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003R, cu completările și modificările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

III.1. Referitor la TVA în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale în mod corect au stabilit aceste sume, în condițiile în care la dosarul contestației nu au fost depuse documente noi în susținerea cauzei, iar din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organele fiscale.

În fapt, din verificarea prin sondaj a documentelor, organele de inspecție fiscală de către contribuabil au constatat că la data 30.11.2010, X a înregistrat și încasat venituri în sumă de ... lei.

Astfel, în urma verificării, s-a constatat depășirea plafonului de scutire a taxei pe valoarea adăugată, în cursul lunii noiembrie 2010.

În drept, în conformitate cu art.152 alin.5 din Legea nr. 571/2003:

“În sensul alin. (4), pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin.(1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă.”, s-a constatat că plafonul de scutire a taxei pe valoarea adăugată, aferent celor 6 luni de funcționare din anul 2010 este în valoare de ... lei.

Având în vedere cele menționate mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat încălcarea prevederile art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“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 în decursul unui an calendaristic, 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 următoarei 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”.

În conformitate cu H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pct.62 alin.(2):

”În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente 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 datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă 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 de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal”.

Având în vedere prevederile legale anterior menționate, data de la care X trebuia să se înregistreze în scopuri de TVA este 01.01.2011.

Conform art.156¹ alin.(1) din Legea nr. 343/2006, pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, perioada fiscală este trimestrul calendaristic.

Conform art. 137 din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii este constituită din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț.

În conformitate cu pct.23 din Norme metodologice date în aplicarea art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

Astfel, organele de inspecție au stabilit taxa colectată aplicând procedeul sutei marite pentru determinare, respectiv cota redusă de 19,3548 %, asupra veniturilor realizate din operațiunile taxabile în perioada 01.01.2011 – 31.03.2013.

Față de cele menționate mai sus, s-a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art.153 din Legea nr. 571/2003 (01.01.2011), astfel:

TVA aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011;

a) TVA COLECTATĂ aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011:

În urma verificării documentelor puse la dispoziție de către contribuabil, a Raportului sumar aferent anului 2011, emis de casa de marcat și a Registrului jurnal de încasări și plăți, rezultă că din punct de vedere al veniturilor declarate, declarația „200” pentru anul 2011 nu corespunde cu cele constatate.

Aceste venituri provin din comerț cu amănuntul care, în conformitate cu art.141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile art.152 alin.(6) și (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.62 alin.(2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată de plată, în cazul persoanelor care nu au solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, este taxa care ar fi fost colectată dacă persoana ar fi fost înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, pentru operațiuni taxabile realizate pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA, dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA colectată în sumă de ... lei, aferentă veniturilor în sumă de ... lei, realizate în perioada 01.01.2011 – 31.12.2011.

b) TVA DEDUCTIBILĂ aferentă anului 2011:

În urma verificărilor efectuate de către echipa de inspecție fiscală cu privire la descărcarea gestiunii, în baza documentelor puse la dispoziție de contribuabil, respectiv lista de inventar și balanța de verificare, stocul de marfă la preț de vânzare cu TVA, este în valoare de ... lei. Contribuabilul a practicat un adaos mediu de ... %, rezultând stoc marfă la preț de achiziție ... lei, iar TVA deductibilă aferentă stocului de marfă la 31.12.2011 este în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au invocat ca temei legal, art.148 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.53 din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

c) TVA DE PLATĂ aferentă perioadei 01.01.2011 – 31.12.2011:

În conformitate cu art. 153, contribuabilul trebuia să plătească o taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei.

TVA aferentă perioadei 01.01.2012 – 31.12.2012

a) TVA COLECTATĂ aferentă perioadei 01.01.2012 - 31.12.2012:

Veniturile înregistrate și declarate în această perioadă, au fost evidențiate în Registrul jurnal de încasări și plăți și sunt în sumă de ... lei, așa cum rezultă Raportul sumar emise de casa de marcat în anul 2012.

Având în vedere prevederile art.152 alin.(6) și (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.62 alin.(2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată de plată, în cazul persoanelor care nu au solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, este taxa care ar fi fost colectată dacă persoana ar fi fost înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, pentru operațiuni taxabile realizate pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA, dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

Având în vedere cele de mai sus, pentru anul 2012 s-a stabilit o TVA colectată în sumă de ... lei aferentă veniturilor încasate și înregistrate în sumă de ... lei.

b) TVA DE PLATĂ aferentă perioadei 01.01.2012 – 31.12.2012 :

În conformitate cu art. 153, contribuabilul trebuia să plătească o taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei.

TVA aferentă perioadei 01.01.2013 – 31.03.2013

a) TVA COLECTATĂ aferentă perioadei 01.01.2013 - 31.03.2013:

Veniturile înregistrate și declarate în această perioadă, au fost evidențiate în Registrul jurnal de încasări și plăți și sunt în sumă de ... lei, așa cum rezultă Raportul sumar aferent perioadei 01.01.2013 – 31.03.2013, emis de casa de marcat.

Având în vedere prevederile art.152 alin.(6) și (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.62 alin.(2) lit.a) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată de plată, în cazul persoanelor care nu au solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, este taxa care ar fi fost colectată dacă persoana ar fi fost înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, pentru operațiuni taxabile realizate pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA, dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

Având în vedere cele de mai sus, pentru perioada 01.01.2013 – 31.03.2013 s-a stabilit o TVA colectată în sumă de ... lei, aferentă veniturilor încasate și înregistrate în sumă de ... lei.

b) TVA DE PLATĂ aferentă perioadei 01.01.2013 – 31.03.2013:

În conformitate cu art.153, contribuabilul trebuia să plătească o taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei.

Consecință fiscală a constat în stabilirea unei taxe pe valoarea adăugată de plată, stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, pentru perioada 01.01.2011 – 31.03.2013, în sumă de ... lei.

În ceea ce privește susținerea petentei că: *„organele de control fiscal au stabilit obligații suplimentare cu încălcarea legii, încălcând principiul citat anterior în sensul că trebuiau să solicite contribuabilului plata taxei pe valoare adăugată pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o. Ori TVA de plată se stabilește ca diferență din TVA colectată și TVA deductibilă, petenta arătând că nu știe din ce motive nu i s-a acordat drept de deducere pentru operațiunile sale și în mod abuziv au considerat TVA de plată doar taxa pe care contribuabilul era obligat să o colecteze”*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, se reține că Normele metodologice stipulează expres obligația organului de inspecție fiscală de a solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze, aceasta fiind datorată până la data depunerii primului decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, când petenta avea posibilitatea de ajustare a TVA datorat.

Cu atât mai mult, chiar petenta arată prin contestație că este de acord că a depășit plafonul de scutire pe parcursul anului 2010 și avea obligația legală de a se înregistra în scopuri de TVA începând cu 01.01.2011, însă din necunoaștere nu a putut aplica aceste prevederi legale.

În drept, punctul 62 din HG nr.1620/29 decembrie 2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, prevede: “... (4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:

... c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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 la care a fost înregistrată”.

Astfel, în ceea ce privește deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei supuse inspecției fiscale, în speță sunt incidente prevederile punctului 62 din Normele metodologice, astfel cum acestea au fost modificate începând cu data de 01 ianuarie 2010 prin HG nr.1620 din 29 decembrie 2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44 / 2004.

Începând cu data de 01 ianuarie 2010, legiuitorul reglementează la punctul 62 alin.(4), dreptul persoanelor impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, să ajusteze taxa pe valoarea adăugată deductibilă în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal.

Totodată, referitor la cele arătate mai sus trebuie menționat și faptul că organele de inspecție fiscală au menționat în cadrul raportului de inspecție fiscală că potrivit prevederilor pct.62 alin.(4) și (5) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se reține că în sensul art. 152 din Codul fiscal:

„(4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;...b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, aflate în proprietatea sa la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, cu condiția, în cazul bunurilor de capital, ca perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat;...c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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 la care a fost înregistrată...(5) Pentru ajustarea taxei prevăzută la alin. (4), persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile și formalitățile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal. Prin excepție de la prevederile art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, factura pentru achiziții de bunuri/servicii efectuate înainte de înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie să conțină mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 153 din Codul fiscal.”

De asemenea aferent taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, pentru perioada 01.01.2011 – 31.03.2013, potrivit OG nr. 92/2003, republicată, articolele 119, 120 și 1201 s-au calculat accesorii reprezentând majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În drept, prevederile comune în materia perceperii dobânzilor și penalităților de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, se regăsesc în Codul de procedură fiscală, care la art.119 alin.(1) (4), art.120 și art.120^{1*}) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează că:

“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120^{1}) Penalități de întârziere*

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

De asemenea trebuie menționat faptul că petenta nu arată alte motive de fapt și de drept incidente în speță, referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi și penalități de întârziere aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la alte motive prin care aceasta înțelege să combată actul atacat.

Astfel, întrucât elementele invocate de petenta prin contestație, petenta neprezentând documente de natură să modifice Decizia contestată, organul de

soluționare constată că, petenta nu a adus alte motive și documente în susținerea propriei cauze, prin care să combată susținerile organelor fiscale, în speță fiind incidente și prevederile OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că :

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. ”

De asemenea pct.11.1 lit.a)–b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

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;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil *„cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească”*.

Față de cele arătate mai sus se va respinge, ca neîntemeiată și nemotivată, contestația formulată de X împotriva Deciziei nr. ... / 15.07.2013 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, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxă pe valoarea adăugată;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;

... lei – penalități de întârziere TVA.

III.2. Referitor la impozitul pe venit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei, și accesorii aferente, cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale în mod corect au stabilit aceste sume, în condițiile în care la dosarul contestației nu au fost depuse documente noi în susținerea cauzei, iar din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organele fiscale.

În fapt, organele de inspecție au constatat cheltuieli nedeductibile în sumă de ... lei, reprezentând TVA deductibilă aferentă stocului de marfa la 31.12.2010. Cheltuielile deductibile rezultate sunt în sumă de ... lei, iar venitul net aferent anului 2010, rezultat în urma inspecției fiscale este în suma de ... lei.

Astfel au fost încălcate prevederile art.48 alin.(4) lit.a) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare:

„(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;”

- OMFP 1040/2004, anexa nr.1* , cap. IV, lit.B:

„Contribuabilii plătitori de taxă pe valoarea adăugată vor înregistra sumele încasate sau plătite, exclusiv taxa pe valoarea adăugată.”

Astfel, în urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

Venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului:	... lei;
Diferență de venit net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală:	... lei;
Venit net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală:	... lei;
Impozitul pe venit net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului:	... lei;
Impozit pe venit net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală:	... lei;
Diferență de impozit pe venit net anual stabilit în plus:	... lei.

Consecința fiscală constă în stabilirea de către organul de control a unui impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei.

Astfel, întrucât elementele invocate de petenta prin contestație, petenta neprezentând documente de natură să modifice Decizia contestată, organul de soluționare constată că, petenta nu a adus alte motive și documente în susținerea propriei cauze, prin care să combată susținerile organelor fiscale, în speță fiind incidente și prevederile OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, care la art.206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 *Forma și conținutul contestației*

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

... c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază;* ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că :

„2.5. *Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.* ”

De asemenea pct.11.1 lit.a)–b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

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;*

b) *nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „*cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească*”.

De asemenea aferent impozitului pe venit stabilit suplimentar s-au calculat accesorii, majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003R, cu completările și modificările ulterioare.

În drept, prevederile comune în materia perceperii dobânzilor și penalităților de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, se regăsesc în Codul de procedură fiscală, care la art.119 alin.(1) (4), art.120 și art.120^{1*}) din ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează că:

“ART. 119 *Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹) Penalități de întârziere*

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

De asemenea trebuie menționat faptul că petenta nu arată alte motive de fapt și de drept incidente în speță, referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi și penalități de întârziere aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la alte motive prin care aceasta înțelege să combată actul atacat referitor la capătul de cerere privind accesoriile, majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei.

Față de cele arătate mai sus se va respinge, ca neîntemeiată și nemotivată, contestația formulată de X împotriva Deciziei nr. ... / 15.07.2013 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – impozit pe venit stabilit suplimentar;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe venit;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

De asemenea, în ceea ce privește susținerea petentei că:

“Legislația fiscală prevede referitor la controlul fiscal că organele fiscale vor întocmi în urma verificărilor specifice un raport de inspecție fiscală, care după aprobare este înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice. În baza acestui raport (în funcție de constatări) DGFP emite o DECIZIE.

Este clar succesiunea emiterilor este următoarea:

- raport inspecție fiscală;
- decizie de impunere.

Petenta arată că din simpla analiză se constată că deciziile de impunere ... și ... au fost emise în data de 15.07.2013, aceasta făcându-se fără să fi existat un raport de inspecție fiscală la bază, acesta a fost emis sub nr. ... în data de 16.07.2013.”,

aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât:

- Prin înștiințarea privind discuția finală, anexa nr. 4, contribuabilul a fost invitat să participe la discuția finală cu privire la constatările organelor de control, care va avea loc conform art. 107 din OG nr. 92/2003 R, în data de 15.07.2013 la sediul contribuabilului, ocazie cu care a fost încheiat și procesul verbal aferent discuției finale.
- Punctul de vedere al contribuabilului a fost consemnat în data de 15.07.2013 și în care Y, în calitate de reprezentant al X, declară că este de acord cu constatările organelor de inspecție fiscală.
- Totodată, Y a declarat în scris, că a pus la dispoziția organului de inspecție fiscală toate documentele și că acestea au fost restituite în totalitate la terminarea inspecției fiscale.
- În urma acestora, în data de 15.07.2013, organele de inspecție au încheiat Raportul de inspecție fiscală, chiar în titlul Raportului de Inspecție Fiscală reieșind faptul că:

*“RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ PARȚIALĂ
încheiat astăzi 15.07.2013”,*

fiind emise și Decizia de impunere privind TVA, Decizia de impunere privind impozitul pe venit, înregistrarea acestora la Direcția Generală a Finanțelor Publice făcându-se cu data de 16.07.2013.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neîntemeiată și nemotivată, a contestației formulată de X împotriva Deciziei nr. ... / 15.07.2013 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, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxă pe valoarea adăugată;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi TVA;

... lei – penalități de întârziere TVA.

2. Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată, a contestației formulată de X împotriva Deciziei nr. ... / 15.07.2013 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, care vizează suma de ... lei reprezentând:

... lei – impozit pe venit stabilit suplimentar;

... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe venit;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- X;

- A.J.F.P. Hunedoara – Inspecția Fiscală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...