

DECIZIE nr.

privind soluționarea contestației formulate de D-nul X înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad sub nr./10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr./02.10.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.10.2012 asupra contestației formulate de D-nul X, cu sediul în Arad, și domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat în Arad, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr./09.2012, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 17 din O.U.G. nr. 74/2013 coroborat cu art. 13 din H.G. nr. 520/2013 și art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Dl. X formulează contestație împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./22.08.2012 și a Deciziilor de impunere 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 nr./22.08.2012 și nr./22.08.2012 respectiv a 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./22.08.2012 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad solicitând anularea acestora pentru suma totală de **xxxx lei** reprezentând xxxx lei impozit pe venit stabilit suplimentar aferent anilor 2009 și 2010, 1.072 lei accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar, xxxx lei taxă pe valoarea adăugată și xxx lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de D-nul X împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./22.08.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:

În fapt, în contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr./27.09.2012 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.10.2012, petentul X a solicitat anularea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./22.08.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad.

La punctul 1 din adresa FN înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./ad/22.07.2013 depusă în completarea

contestației inițiale, petentul X precizează că își retrage contestația împotriva acestei decizii.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 208 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată:

“ART. 208

Retragerea contestației

(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.”

coroborat cu dispozițiile Ordinului nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“ 4. *Instrucțiunile pentru aplicarea art. 208 din Codul de procedură fiscală - Retragerea contestației*

4.1. Cererea de retragere trebuie să fie semnată de contestator sau de împuternicit, cu îndeplinirea aceluiași condiții de formă prevăzute la formularea și depunerea contestației. Dovada calității de împuternicit se face potrivit legii. În cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, cererea de retragere a contestației va purta semnătura și ștampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.(...)

4.3. Retragerea contestației poate fi făcută în tot sau în parte. În situația în care cererea de retragere are ca obiect doar anumite capete de cerere din contestația inițială, despre aceasta se va face mențiune în decizia emisă în soluționarea cauzei, iar contestația și cererea de retragere parțială vor fi conexe, pentru o mai bună soluționare a cauzei.”

respectiv prevederile pct. 11 din același act normativ:

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

11.3. Prin decizie se poate lua act de renunțarea la contestație, în situația în care contestatorul solicită retragerea acesteia. ”

Față de prevederile legale mai sus citate, s-a reținut că, în condițiile în care petentul prin adresa FN/22.07.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.ad/22.07.2013, referitor la contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./22.08.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad a precizat că renunță la contestația formulată împotriva acesteia, organul de soluționare nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației referitor la acest capăt de cerere, iar dosarul cauzei va fi clasat.

Luând act de renunțarea petentului la contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./22.08.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, în considerarea celor prezentate mai sus și în conformitate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, pentru acest capăt de cerere din contestația formulată de petent urmează a se clasa dosarul cauzei.

Referitor la capetele de cerere din contestația formulată de D-nul X împotriva Deciziilor de impunere 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 nr./22.08.2012 și nr./22.08.2012, respectiv a 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./22.08.2012 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, se rețin următoarele:

D-nul X formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere 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 nr./22.08.2012 și nr./22.08.2012 respectiv a 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./22.08.2012 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad solicitând anularea acestora pentru suma totală de xxxx lei reprezentând xx lei impozit pe venit stabilit suplimentar aferent anilor 2009 și 2010, xxxx lei accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar, xxxx lei taxă pe valoarea adăugată și xxx lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Suma totală contestată de xx lei a fost stabilită în sarcina petentului prin următoarele titluri de creanță:

- prin Decizia de impunere 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 nr./22.08.2012 a fost stabilit în sarcina petentului un debit în sumă totală de **xxx lei** reprezentând xxx lei impozit pe venit aferent anului 2009, xx lei dobânzi/majorări de întârziere și xx lei penalități de întârziere aferente;

- prin Decizia de impunere 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 nr./22.08.2012 a fost stabilit în sarcina petentului un debit în sumă totală de **xxxx lei** reprezentând lei impozit pe venit aferent anului 2010, ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere aferente;

- 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./22.08.2012 a fost stabilit în sarcina petentului un debit în sumă totală de **xxxx lei** reprezentând

xxxx lei taxă pe valoarea adăugată, xxxx lei dobânzi/majorări de întârziere și xxx lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, avocat, la dosarul cauzei fiind depusă de către petent cu adresa FN/10.10.2012 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../ad/23.10.2012, împuternicirea avocațială nr./2012 în original, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

Contestația a fost formulată în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, titlul IX, față de data comunicării actelor administrativ fiscale atacate respectiv data de 23.08.2012 potrivit semnăturii petentului aplicată pe aceste titluri de creanță.

Urmare reverificării efectuate, 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./22.08.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad a stabilit în sarcina petentului X suma totală de plată de xxx lei reprezentând xxx lei taxa pe valoarea adăugată și xxx lei dobânzi și penalități de întârziere aferente.

Organele de inspecție fiscală au constatat unele erori în 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. .../22.08.2012 privind modul de determinare al TVA aferent trim. I 2009. S-a procedat la întocmirea referatului privind îndreptarea erorilor materiale nr..... din 01.10.2012, fiind emisă o nouă Decizie de impunere, nr. .../02.10.2012 prin care s-a stabilit în sarcina petentului X suma totală de plată de xxxx lei reprezentând xxx lei taxa pe valoarea adăugată și 9.598 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente.

În raport de cele arătate mai sus, în ceea ce privește capătul de cerere privind contestația formulată de d-nul X 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. .../22.08.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad pentru suma totală de xxx lei reprezentând xxxx lei taxa pe valoarea adăugată și xxx lei dobânzi și penalități de întârziere aferente, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care debitele în sumă totală de xxxxx lei, au fost corectate de organul fiscal emitent rezultând suma de plată de xxxx lei stabilită în urma corecției erorilor materiale de calcul.

În drept, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din Codul de procedură fiscală, republicat:

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o

cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau în lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)"

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ mai sus citat :

"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta că organul fiscal a emis o nouă Decizie 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. .../02.10.2012 prin care s-a corectat 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./22.08.2012, în sensul diminuării cu suma de xxx lei a obligației de plată inițial stabilită în sumă de lei.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr./27.09.2012 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.10.2012, petentul solicită anularea Deciziilor de impunere 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 nr./22.08.2012 și nr./22.08.2012 respectiv a 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./22.08.2012, invocând în susținerea contestației sale următoarele motive:

1. În ceea ce privește stabilirea cuantumului venitului brut impozabil

A. Cu privire la cheltuieli, petentul apreciază că inspectorii fiscali au calculat în mod eronat deducerea pentru ajustarea de TVA în sensul că: „ajustarea TVA se efectuează doar pentru achizițiile pentru care există documente tehnico-operative cu TVA și cota TVA înscrisă pe aceste documente, nu prin aplicarea prin deducere a cotei de 19 % din totalul sumei rezultate la cheltuieli, așa cum au procedat inspectorii.”

B. Cu privire la veniturile încasate, petentul apreciază că toate sumele înscrise în registrul de încasări și plăți la coloana încasări trebuiesc reduse cu TVA – ul aferent documentelor tehnico-operative înregistrate.

Pentru aceste motive, petentul consideră ca inspectorii fiscali au recalculat în mod eronat venitul impozabil brut respectiv au stabilit în mod eronat impozit pe venit de plată suplimentar.

Organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de cheltuieli conform documentelor justificative prezentate, astfel în anul 2010 factura cu care a fost achiziționat mijlocul fix cuprinde și achiziția unui obiect de inventar care se include pe cheltuieli în anul în care a fost achiziționat.

2. În ceea ce privește stabilirea cuantumului TVA

- organele de inspecție fiscală au stabilit în mod eronat că petentul are calitatea de plătitor de TVA începând cu luna ianuarie 2009 în condițiile în care petentul afirmă că numai din luna februarie 2009 trebuia să efectueze prestațiile de servicii topografice cu TVA.

În legătură cu această solicitare, în completarea depusă la contestație prin adresa FN/22.07.2013 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./ad/22.07.2013, petentul precizează că eroarea a fost corectată în sensul că organele fiscale au stabilit că data de la care a devenit plătitor de TVA a fost 01 februarie 2009.

- arata ca pentru prestări de servicii către persoane fizice, organul de inspecție fiscală a calculat cu metoda sutei micșorate și nu a sutei mărite cum este legal, în opinia sa, petentul susținând că pct. 23 (1) și (2) din Normele metodologice este coroborat cu art.140 din Codul fiscal și nu cu art.137 cum s-a indicat în raport și cuprinde în mod expres modul de calcul pentru determinarea sumei taxei pe valoarea adăugată;

- petentul susține că nu a prestat servicii doar la persoane juridice ci și către persoane fizice fapt ce rezultă din documentele tehnico-operative prezentate organelor de control, iar faptul că nu a întocmit contracte în care să fie specificată stabilirea prețului cu TVA inclus nu înseamnă că s-a realizat o operațiune cu mod de calcul exceptat de la punctul 23 alin.2 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal deoarece prin natura prestației sale intră sub incidenta expresiei „ de regulă”;

- susține că, având conduita contribuabilului neplătitor de taxă pe valoarea adăugată, chiar și în cazul întocmirii contractelor ar fi fost aberant să cuprindă în cadrul acestora prevederi referitoare la TVA ;

- consideră că, pentru prestațiile de servicii de natura lucrărilor de topografie către persoane fizice și juridice, tariful acceptat de client este cel plătit indiferent de ce impozite și taxe conține și că, ulterior dacă se constată că acest tarif trebuia să mai conțină o taxă, aceasta nu poate fi calculată peste suma încasată, ci doar scăzută din aceasta, voința părților în momentul stabilirii tarifului rezumându-se la suma încasată.

II. Reverificarea petentului s-a efectuat urmare Deciziei nr. 1074/23.07.2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad privind soluționarea contestației formulate de dl. X și a vizat impozitul pe venit aferent

perioadei 01.01.2008 - 31.12.2010, respectiv taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.02.2009 – 31.03.2012.

Din constatările organelor de inspecție fiscală, urmare reverificării efectuate au rezultat următoarele:

În ceea ce privește impozitul pe venit

- în perioada 01.01.2009 – 31.12.2009, petentul nu a ținut cont de faptul că de la 01.02.2009 devine plătitor de taxă pe valoarea adăugată și a evidențiat în Registrul jurnal de încasări și plăți atât veniturile cât și cheltuielile cu TVA, încălcând prevederile cap. IV din OMFP nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil;

- organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea bazei de impunere pe anul 2009 stabilind în sarcina petentului, diferențe de impozit pe venitul net anual în plus în sumă de xxx lei, iar pentru diferența în plus de impozit pe venit în sumă de xxx lei aferentă anului 2009 au fost calculate dobânzi și majorări de întârziere în sumă de xx lei și penalități de întârziere în sumă de xx lei;

- în perioada 01.01.2010 – 31.12.2010 petentul a evidențiat la rubrica de cheltuieli din registrul jurnal de încasări și plăți suma de xxxx lei reprezentând plăți mijloace fixe inclusiv TVA și trebuia să evidențieze plățile fără TVA având în vedere ca, de la data de 01.02.2009 devine plătitor de TVA, astfel că suma de xxxx lei reprezentând plăți mijloace fixe a fost diminuată cu suma de xxx lei reprezentând TVA aferentă, rezultând astfel o valoare de inventar în sumă de xxxx lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit ca această valoare de inventar nu este o cheltuială deductibilă integral fiind deductibilă în limita amortizării, iar amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune. Având în vedere data punerii în funcțiune a mijlocului fix - decembrie 2010 – cheltuiala cu amortizarea mijlocului fix este deductibilă începând cu luna ianuarie a anului 2011.

Prin urmare, pe anul 2010, petentul nu are dreptul la deducerea integrală la determinarea venitului impozabil a sumei de xxxx lei reprezentând contravaloarea mijlocului fix și în consecință organele de inspecție fiscală au recalculat baza de impozitare aferentă anului 2010 la un venit net în sumă de xxx lei stabilind în sarcina petentului, diferențe de impozit pe venitul net anual în plus, în sumă de xxx lei pentru care au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată

La data de 31.12.2008, petentul a depășit plafonul de scutire de TVA (35.000 euro echivalentul în lei a 119.000 lei) prevăzut la art.152, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, potrivit art.153 lit. b) din același act normativ să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu 01.02.2009.

Deoarece contribuabilul nu s-a înregistrat în termen ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea obligațiilor

privind taxa pe valoarea adăugată de plată de la data la care petentul ar fi trebuit să fie înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, respectiv 01.02.2009.

În ceea ce privește modul de calcul al taxei pe valoarea adăugată datorată s-a reținut că organele de inspecție fiscală au constatat, conform facturilor emise, ca în cazul petentului beneficiarii serviciilor au fost atât persoane juridice cât și persoane fizice. În cazul persoanelor juridice, serviciile care au avut la bază contracte în care s-a specificat faptul că prețul include TVA s-a aplicat procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, la fel și în cazul persoanelor fizice unde prețul include taxa pe valoarea adăugată, iar în cazul contractelor cu persoanele juridice în care nu s-a specificat faptul că prețul include TVA s-a aplicat cota standard pentru determinarea taxei asupra prețului de vânzare;

Obligațiile fiscale stabilite în sarcina petentului 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./22.08.2012, după efectuarea corecției, pentru perioada 01.02.2009 – 31.03.2012, conform Deciziei de impunere nr. din 02.10.2012 sunt de xxxx lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, xxxx lei dobânzi/majorări de întârziere și xxxx lei penalități de întârziere aferente.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la capătul de cerere privind suma totală de xxx lei reprezentând xxxx lei impozit pe venit aferent anilor 2009 și 2010, xxx lei dobânzi/majorări de întârziere și xxx lei penalități de întârziere, debite stabilite în sarcina petentului prin Deciziile de impunere nr./22.08.2012 și nr./22.08.2012, s-au reținut următoarele:

În fapt, în capitolul IV al raportului de inspecție fiscală au fost stabilite diferențe de impozit pe venit pentru fiecare an verificat din perioada supusă controlului respectiv 01.01.2009 – 31.12.2010.

Astfel, în perioada 01.01.2009 – 31.12.2009, petentul a evidențiat în Registrul jurnal de încasări și plăți atât veniturile cât și cheltuielile cu TVA, încălcând prevederile cap. IV din OMFP nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil;

În perioada 01.01.2010 – 31.12.2010, petentul a evidențiat la rubrica de cheltuieli din registrul jurnal de încasări și plăți suma de xxx lei reprezentând plăți mijloace fixe inclusiv TVA, ignorând faptul ca de la data de 01.02.2009 ar fi trebuit să fie plătitor de TVA, astfel că, suma de xxxx lei reprezentând plăți mijloace fixe a fost diminuată cu suma de xxx lei reprezentând TVA aferentă, rezultând astfel o valoare de inventar în sumă de xxxx lei. Această valoare de inventar este o cheltuiala deductibilă numai în limita amortizării, iar amortizarea se calculează

începând cu luna următoare punerii în funcțiune. Având în vedere data punerii în funcțiune a mijlocului fix - decembrie 2010 – cheltuiala cu amortizarea mijlocului fix este deductibilă începând cu luna ianuarie a anului 2011.

Prin urmare, pentru anul 2010, baza de impozitare aferentă anului 2010 a fost recalculata la un venit net în sumă de xxx lei rezultand în sarcina petentului, diferențe de impozit pe venitul net anual în plus, în sumă de xxx lei pentru care au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

Conform art. 48 si art. 49 alin. (8) si (9) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 48

”(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(...)

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității.”

Potrivit O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aplicarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“In Registrul-jurnal de încasări si plăți se înregistrează nu numai operațiunile in numerar, ci si cele efectuate prin contul curent de la banca.

*Contribuabilii plătitori de taxa pe valoarea adăugata vor înregistra sumele încasate sau plătite, **exclusiv taxa pe valoarea adăugata.**”*

Ulterior formulării contestației, cu adresa nr.....45044/10.10.2012 înregistrată la D.G.F.P a Jud. Arad sub nr..../ad/16.11.2012 și la A.I.F sub nr..../19.11.2012, petentul, prin reprezentantul său legal a solicitat prelungirea termenului de solutionare a contestației în vederea motivării în fapt și în drept a acesteia și pentru depunerea unor înscrisuri în probațiune.

Cu adresa FN din 07.2013, înregistrată la D.G.F.P a Jud.Arad sub nr...../ad/22.07.2013, petentul depune probe noi în susținerea cauzei.

In situația data, la soluționarea contestației organul competent a avut in vedere si prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la soluționarea contestației, se arata:

“(4) Contestatorul, intervenientii sau împuterniciții acestora pot sa depună probe noi in susținerea cauzei. In aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora”.

Astfel că, în considerarea prevederilor art. 65 și art. 213 alin. (1) și alin. (4) din Codul de procedure fiscală, republicat, Directia Generală a Finantelor Publice a Mun. Arad, cu adresa nr...../31.07.2013, a transmis Activitatii de Inspectie Fiscala documentele noi depuse în probațiune de petent, urmând ca aceasta să completeze referatul cu propuneri de soluționare a contestației, cu propuneri, având în vedere documentele noi depuse de contestator, în condițiile legii.

Cu adresa nr...../20.08.2013, înregistrată la D.G.F.P a jud. Arad sub nr...../21.08.2013, Activitatea de Inspectie Fiscală a transmis în completarea referatului inițial intocmit, referatul cu propuneri de soluționare a contestației, având în vedere documentele noi depuse de contestator, constatându-se că, aceste documente noi respectiv chitanțe, fișa operațiuni și extrase de bancă nu au fost prezentate în timpul inspecției fiscale, motiv pentru care urmare analizării acestora s-a procedat la recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2009 și 2010 astfel:

an 2009

venit brut xxxx lei
cheltuieli deductibile..... xxxx lei
venit net xxxx lei
impozit aferent xxx lei
impozit stabilit inițial..... xxx lei
diferență impozit de scăzut xxx lei

an 2010

venit brut xxxx lei
cheltuieli deductibile..... 0 lei
venit net xxxxx lei
impozit aferent xxxx lei
impozit stabilit inițial..... xxxx lei
diferență impozit de scăzut xxx lei

Prin urmare organele de inspectie au completat referatul cu propuneri de soluționare a contestației propunând pentru acest capăt de cerere „admiterea în parte a contestației cu nr...../04.10.2012 formulată de reclamantul X, pentru suma de xxx lei diferență de impozit cu dobânzi-majorări în sumă de xx lei și penalități în sumă de xx lei de scăzut pentru anul 2009 și de scăzut pentru anul 2010 suma de xx lei diferență de impozit cu majorări – dobânzi în sumă de xx lei și penalități în sumă de xxx lei ”

Pe cale de consecință, în condițiile în care conform prevederilor art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 32

Competența generală

(1) *Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*” și văzând propunerea organelor de inspecție fiscală conținută în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, contestația formulată de petent va fi admisă pentru suma totală de xxx lei reprezentând xxx lei diferență de impozit pe venit aferent anului 2009 cu dobânzi - majorări aferente în sumă de xx lei și penalități aferente în sumă de xx lei stabilite prin Decizia de impunere 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 nr./22.08.2012 și suma de xxx lei reprezentând diferență de impozit pe venit aferent anului 2010 cu majorări – dobânzi aferente în sumă de xx lei și penalități aferente în sumă de xxx lei stabilite prin Decizia de impunere 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 nr./22.08.2012 și respinsă pentru suma totală de lei reprezentând diferența de lei impozit pe venit aferent anului 2010 cu majorări – dobânzi aferente în sumă de ... lei și penalități aferente în sumă de ... lei stabilite prin Decizia de impunere 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 nr./22.08.2012.

Referitor susținerile petentului din contestație în legătură cu acest capăt de cerere respectiv că: “ (...) în registrul de încasări și plăți, pe coloana încasări toate sumele trebuiesc reduse cu TVA – ul aferent documentelor tehnico-operative înregistrate. (...) ” învederăm că organele de inspecție fiscală au recalculat baza de impunere pe anul 2009 și 2010 pe baza documentelor tehnico – operative depuse în susținerea contestației diminuând nivelul veniturilor realizate cu valoarea taxei pe valoarea adăugată colectată și în acest mod au stabilit venitul net anual impozabil și suma suplimentară de plată a impozitului pe venit.

În legătură cu susținerile petentului referitoare la factura din 2010 cu care a fost achiziționat mijlocul fix care cuprinde și achiziția unui obiect de inventar care se include pe cheltuieli în anul în care a fost achiziționat, învederăm că în cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.24 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora *mijlocul fix amortizabil îl reprezintă orice imobilizare corporală care îndeplinește condițiile din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, iar în cazul unei imobilizări corporale care formează un singur corp, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, amortizarea stabilindu-se*

prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizării, prin urmare, pe anul 2010, petentul nu are dreptul la deducerea integrală la determinarea venitului impozabil a sumei totale de xxxxx lei (xxxxx lei + xxxx lei) reprezentând contravaloarea mijlocului fix achiziționat în baza facturii seria HD nr..... din 22.12.2010, fiind deductibilă în limita amortizării începând cu luna următoare punerii în funcțiune a mijlocului fix - decembrie 2010, așadar din luna ianuarie 2011.

În legătură cu capătul de cerere privind suma totală de xxxx lei reprezentând xxx lei taxa pe valoarea adăugată și xxx lei dobânzi și penalități de întârziere aferente, stabilită în sarcina petentului prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./22.08.2012, se constată următoarele :

În fapt, în urma verificării efectuate, s-a constatat că la data de 31.12.2008, petentul a depășit plafonul de scutire de TVA (35.000 euro echivalentul în lei a 119.000 lei) prevăzut la art.152, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, potrivit art.153 lit. b) din același act normativ să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu 01.02.2009.

Deoarece contribuabilul nu s-a înregistrat în termen ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată de plată 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 (01.02.2009) și data identificării nerespectării prevederilor legale (31.03.2012).

În drept, la art. 152 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

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

(...)

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire 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 următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul

special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectiv nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul sa 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.”

Referitor la aplicarea acestor prevederi, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, la pct. 62 alin. (2) lit. a) prevăd următoarele:

„(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 trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”.

Din textele de lege mai sus citate, se reține că în cazul în care persoana impozabilă nu solicită înregistrarea în scopuri de TVA sau solicită înregistrarea cu întârziere, în situația în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze, 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.

În ceea ce privește baza impozabilă privind taxa pe valoarea adăugată, sunt incidente prevederile art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă pentru perioada verificată, unde se prevede că:

„Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), 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, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Din textul de lege se reține că, pentru livrările de bunuri, baza impozabilă a taxei pe valoarea adăugată cuprinde tot ceea ce constituie contrapartida obținută de furnizor.

Conform art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse.”

Referitor la aplicarea acestor prevederi, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, la pct. 23 prevăd următoarele:

„23. (1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa.”

Conform art. 137 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă pentru perioada verificată:

„(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;”.

Astfel, se reține că taxa pe valoarea adăugată se determină prin aplicarea cotei standard asupra bazei de impozitare, care cuprinde tot ceea ce constituie contrapartida obținută de furnizor, inclusiv impozitele și taxele, cu excepția taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, se reține că se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ sau $24 \times 100/124$, doar atunci când prețul de vânzare include și taxa, iar, de regulă prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal.

Avându-se în vedere prevederile legale prezentate mai sus, se reține că, pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată de plată, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea acesteia pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă și a documentelor justificative și contabile deținute de contribuabil, astfel:

- conform facturilor emise, în cazul petentului beneficiarii serviciilor au fost atât persoane juridice cât și persoane fizice.

- astfel, în cazul persoanelor juridice, pentru serviciile care au avut la bază contracte în care s-a specificat faptul că prețul include TVA s-a aplicat procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, la fel și în cazul persoanelor fizice unde prețul include taxa pe valoarea adăugată, iar în cazul contractelor cu persoanele juridice în care nu s-a specificat faptul că prețul include TVA s-a aplicat cota standard pentru determinarea taxei asupra prețului de vânzare în condițiile legii.

Analizând susținerile petentului din contestația formulată, în scopul întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestației, conform pct. 3.6 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011, organele de inspectie fiscala au constatat unele erori în cuprinsul Deciziei nr...../22.08.2012 privind modul de determinare al TVA aferent trim. I 2009. S-a procedat la întocmirea referatului privind îndreptarea erorilor materiale nr..... din 01.10.2012, fiind emisă o nouă Decizie de impunere nr..... din 02.10.2012.

Din cuprinsul adresei petentului din 22.07.2013, înregistrată la D.G.F.P a Jud.Arad sub nr...../22.07.2013 rezultând că acestuia i-a fost comunicată Decizia de impunere nr..... din 02.10.2012, împotriva acesteia petentul având posibilitatea exercitării căilor de atac, în condițiile legii.

Având în vedere faptul că până la data prezentei petentul nu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr..... din 02.10.2012, rezultă că aceasta reprezintă actul administrativ fiscal definitiv, cu care petentul este de acord în ceea ce privește TVA datorată bugetului general consolidat al statului, motiv pentru care, în considerarea prevederilor pct. 11.1 lit.c din O.P.A.N.A.F. nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”; în legătură cu capătul de cerere privind Decizia de impunere nr...../22.08.2012, contestația va fi respinsă ca fără obiect, în condițiile în care, organele de inspecție fiscală au procedat la înregistrarea petentului din oficiu și la determinarea taxei pe valoarea adăugată prin aplicarea cotei de impozitare de 19% respectiv 24% asupra bazei impozabile, respectiv s-a solicitat plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de TVA, 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 (01.02.2009) și data identificării nerespectării prevederilor legale (31.03.2012), rezultând o TVA de plata în suma de xxxx lei și xxxx lei dobânzi/majorări de întârziere și xxxx lei penalități de întârziere aferente, conform Deciziei de impunere nr...../02.10.2012.

Referitor la majorările/dobânzile de întârziere în sumă de xxx lei și penalitățile în sumă de xxx lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, calculate în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr./22.08.2012, se reține că stabilirea de majorări de întârziere și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată

stabilită suplimentar în sumă de xxxx lei, contestația va fi respinsă, rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările și penalitățile de întârziere în sumă totală de xxx lei, calculate în sarcina petentei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele arătate și în conformitate cu prevederile art. 48 alin.1, alin.8, art. 137 alin. (1) lit. a), art. 140, art. 152 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.23 și pct.62 alin.2 lit. din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, OMFP 1040/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă pentru contribuabilii persoane fizice, pct. 11.1 lit.c din O.P.A.N.A.F. nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborate cu prevederile art. 65, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicat, în baza referatului nr. , se

DECIDE :

- admiterea contestației pentru suma totală de xxx lei stabilită prin Decizia de impunere 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 nr./22.08.2012 reprezentând :

- xxx lei impozit pe venit aferent anului 2009
- xx lei dobânzi/majorări aferente
- xx lei penalități aferente

- admiterea contestației pentru suma totală de xxx lei stabilită prin Decizia de impunere 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 nr./22.08.2012 reprezentând :

- xxx lei impozit pe venit aferent anului 2010
- xx lei dobânzi/majorări aferente
- xxxx lei penalități aferente

- respingerea ca neintemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere 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 nr./22.08.2012 pentru suma totală de xxxx lei reprezentând:

- xxxx lei impozit pe venit aferent anului 2010
- xxx lei majorări/dobânzi aferente
- xxx lei penalități de întârziere aferente

- respingerea ca fără obiect a contestației 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. /22.08.2012 pentru suma totală de xxxxx lei reprezentând:

- xxxx lei taxa pe valoarea adaugata
 - xxx lei majorări/dobânzi aferente
 - xxx lei penalități de întârziere aferente
- prezenta decizie se comunica la:

- D-nul X
- AJFP Arad

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.