



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Compartimentul Soluționare Contestații
Operator date cu caracter personal 19935



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax:+0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail: ...

DECIZIA NR. 1067/19.09.2011
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de ... din Pucioasa

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de ... din ..., judetul Dambovita, reprezentata conventional de Cabinet de avocat si mediator "Gabriel Cioaca".

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... si a Raportului de inspectie fiscala din data de ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ...ei - majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente TVA suplimentara.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului conventional, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ...din urmatoarele motive:

Petenta a incheiat cu S.C. ... un contract de prestari servicii aferent perioadei In baza acestui contract ... a avut calitatea de expert in cadrul unor proiecte.

Astfel potrivit dispozitiilor art. 127 alin. 3 din Codul fiscal “ (3) *Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.*”

In cauza de fata,activitatea desfasurata, in baza contractului de prestari servicii, se circumscrie notiunii de activitate dependenta, fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 7 pct. 2.1 din Codul Fiscal.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ...

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentara in suma de ...lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de ... din Pucioasa. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA suplimentara cu accesoriile aferente stabilita prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. ...1, este corect determinata.

In fapt, ... din Pucioasa a fost verificata de organele de inspectie fiscala pentru perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

A.F.P. Pucioasa a constatat ca ... din Pucioasa a declarat prin Declariatia privind veniturile realizate pe anul 2007 – formular 200 venituri nete in suma de ... lei, depasind plafonul de 35.000 euro (119.000 lei). Prin adresa nr. ..., A.F.P. Pucioasa a notificat P.F.N. ... sa se inregistreze in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin. 7 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Avand in vedere ca petenta nu s-a prezentat in termen de 5 zile de la primirea adresei, A.F.P. Pucioasa a intocmit Referatul nr. ... si a emis Decizia nr. ..., privind inregistrarea din oficiu in scopuri de TVA.

In baza Raportului de inspectie fiscală nr. ... organul de inspectie fiscală a procedat la emiterea Deciziei de impunere nr. ...prin care s-a reținut în sarcina petentei suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată cât și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Organele de inspectie fiscală in urma verificarilor efectuate au constatat că în luna noiembrie 2007 petenta a depasit plafonul de 35.000 euro (119.000 lei), ce reprezenta plafonul de scutire de T.V.A. conform prevederilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 153 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că ... trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată si in acest caz i s-ar fi atribuit această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de...

În situația în care persoana impozabilă respectivă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească

obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 46 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare "(1) *Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

(2) *Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.*

(3) *Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.*

(4) *Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea."*

Persoana fizică ..., prin operațiunile pe care le-a desfășurat a avut calitate de persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, cu toate drepturile și obligațiile care decurg din această calitate, având ca primă obligație declararea începerii activității sale ca persoană impozabilă.

Nu se poate retine ca relevantă în soluționarea cauzei afirmatia petentei precum ca activitatea desfășurată în baza contractului de prestări servicii din data de ...încheiat între petenta și S.C. ... se circumscrie noțiunii de activitate dependentă, cu atât mai mult cu cât în cuprinsul contractului la punctul 4.4 se prevede expres natura temporară a angajamentului cât și **statutul independent al contestatoarei ce are calitatea de angajat propriu**: "*Datorită naturii temporare a angajamentului, și a statutului dvs. independent în calitate de angajat propriu, veți fi responsabilă de toate aranjamentele necesare pentru informarea și satisfacerea cerințelor Inspectorului de taxe și ale Departamentului de Protecție Socială referitoare la plata oricărei taxe pe venitul personal și a contribuțiilor la sistemul național de*

asigurari pe care va trebui sa le achitati ca urmare a castigurilor rezultate in urma acestui angajament. [...]”

De asemenea, la punctul 4.3 din contractul de prestari servicii se stipuleaza **“respectarea regulamentelor referitoare la taxe vamale si accize pentru inregistrarea pentru plata TVA (sau a altor taxe si impozite relevante) (...) cade in responsabilitatea dvs. [...]**”.

Tinand seama de cele de mai sus, precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In baza principiului de drept “accessorium sequitur principale” se va respinge si suma de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 152 alin. (1) si alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 46 - *“(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

(4) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.”

art. 152 - *“(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 livrărilor 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 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](#).”

art. 153 - “Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125^{^1}](#) alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

[...] b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;[...]

(7) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate să solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5). Prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili criterii pe baza cărora să fie condiționată înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile. Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, dacă persoana impozabilă justifică intenția și are capacitatea de a desfășura activitate economică, pentru a fi înregistrată în scopuri de TVA.

(8) În cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile alin.

(1), (2), (4) sau (5), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.”

Art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 119 - “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

art. 120 - “(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.”

2. În ceea ce privește capatul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală din data de ... Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil să fie contestat.

In fapt, ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dambovită contestă și Raportul de inspecție fiscală din data de ...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală din data de ... au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlu de creanță fiscală și act administrativ fiscal susceptibil să fie contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatările organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile să fie supuse executării silite în caz de neplata în

conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

In drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele

fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 46, art. 152 alin. (1) si alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 119, art. 120 si art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de ... din Pucioasa împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente TVA suplimentara.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de ... din Pucioasa pentru capatul de cerere privind Raportul de inspectie fiscala din data de ... emis de Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare

și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...

Director Executiv,