



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 145 din 14.06.2011

Privind: soluționarea contestației fără număr, formulată de P.F.A. ... cu sediul în com. ... , Jud. ... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... sub nr. 10209/27.04.2011.

Prin cererea fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... sub nr. ... / , P.F.A. cu sediul social în com. ... , Județul ... a formulat contestație împotriva a Deciziilor de impunere nr. ... și ... din , respectiv împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... din întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane fizice nr.

Contestația P.F.A. ... a fost înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / și transmisă la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. ... / prin care s-a solicitat să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească Referatul cu propunerile de soluționare, dovada când s-a primit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, dacă au fost sesizate organele de cercetare penală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. ... cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , a dat curs la cele solicitate de organul de revizuire prin adresa de mai sus.

Obiectul contestației este format din suma în quantum total de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- ... lei – T.V.A.;

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind indeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... este competentă să soluționeze pe fond cauza .

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. ... și ... din , sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / , întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

A. Referitor la taxa pe valoarea adăugată petenta nu este de acord cu suma de ... lei reprezentând diferența suplimentară stabilită la control, deoarece conform art. 61 alin. 10 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă în cazul depășirii plafonului de scutire în termenul stabilit la art. 152 alin. (6) din Codul fiscal au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, în momentul trecerii la regimul normal de taxare.

În cazul petentei nu i s-a dat dreptul de deducere asupra producției neterminată aflată pe stoc.

B. Referitor la impozitul pe venit aferent anului ... petenta nu este de acord cu suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar din următoarele motive:

- Baza de impozitare, respectiv veniturile stabilite de organul de control au ca bază producțiile medii la hectar pe culturi transmise de Direcția Agricolă

- Nu este de acord cu folosirea producțiilor medii la ha ca venituri certe în vederea stabilirii bazei de impozitare deoarece datele furnizate de la Direcția Agricolă sunt date statistice care nu pot fi obligatorii și nu pot fi folosite ca probă în justiție.

Alte motive pentru care au mărit veniturile ?

C. Referitor la impozitul pe venit aferent anului ... nu este de acord cu suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar din următoarele motive:

- Baza de impozitar, respectiv veniturile stabilite de organul de control au ca bază producțiile medii la hectar pe culturi transmise de Direcția Agricolă

- Nu este de acord cu folosirea producțiilor medii la hectar ca venituri certe în vederea stabilirii bazei de impozitare deoarece datele furnizate de Direcția Agricolă sunt date statistice care nu pot fi obligatorii și nu pot fi folosite ca probe în justiție.

Alte motive pentru care au mărit veniturile ?

D. Referitor la impozitul pe venit aferent anului ... nu este de acord cu suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar și a accesoriilor aferente în sumă de ... lei din următoarele motive:

- Baza de impozitare, respectiv veniturile stabilite de organul de control au ca bază producțiile medii la hectar pe culturi transmise de direcția Agricolă

Nu este de acord cu folosirea producțiilor medii la hectar ca venituri certe în vederea stabilirii bazei de impozitare deoarece datele furnizate de Direcția Agricolă sunt date statistice care nu pot fi obligatorii și nu pot fi folosite ca probă în justiție.

Unitatea nu deține utilaje tehnologice performante și nici nu a efectuat cheltuieli adecvate solului ca să poată realiza aceste producții estimate care în privința petentei nu pot fi catalogate ca venituri certe ci au un rol statistic.

Conform art. 48, alin. (2), lit. din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității”. În cazul nostru stabilirea venitului brut pe baza unor producții medii la hectar, nu reprezintă un venit real, realizat și nici nu este încasat efectiv.

Alte motive pentru care au mărit veniturile ?

Pentru aceste motive petenta solicită exonerarea de la plată a sumei de ... lei, cuprinse în Decizia de impunere nr. ... / și a sumei de ... lei cuprinse în Decizia de impunere nr. ... / , ambele emise de D.G.F.P.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. ... / , așa cum este sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... și ... / , acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

Perioada supusă inspecției:

- – privind impozitul pe venit;

- – privind T.V.A.

Obiectivele inspecției: verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectării legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată

Perioada verificată: –

Verificarea s-a efectuat în baza Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlului VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, Ordinul nr. 1.040/2001 și a avut ca obiectiv modul de înregistrare a T.V.A. deductibilă, colectată, de rambursat sau de plată și declararea acesteia.

Agentul economic depășește cifra de afaceri în luna având obligația ca în ... zile să se declare contribuabil înregistrat în scopuri de T.V.A. începând cu așa cum prevede art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În anul ... contribuabilul a înființat cultura de ... pe o suprafață de ... ha aferente producției, respectiv venituri ce se vor realiza în vara anului Întrucât contribuabilul a solicitat inspecție fiscală în vederea radierii P.F. la O.R.C. ... , organul de control a determinat veniturile producției neterminate conform înființării culturii de ... prin însumarea cheltuielilor efectuate și marja de venit de 5%.

În data de s-a întocmit factura fiscală nr. ... în sumă de ... lei din care T.V.A. ... lei pe numele d-lui (anexa nr. 2).

2. În ceea ce privește impozitul pe venit

Impozitul pe venit din activități independente

Perioada supusă verificării: –

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente: Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare; H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul Fiscal și a Ordinului nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele, care au calitatea de contribuabil.

S-a verificat modul de conducere a evidenței contabile în partidă simplă Registrul

jurnal de încasări și plăți, înregistrarea corectă a veniturilor realizate precum și deductibilitatea cheltuielilor înregistrate, a realității datelor înscrise în declarațiile speciale depuse și înregistrate la organul fiscal teritorial.

a) Definitivarea impozitului pe venit în anul ...

Contribuabilul a depus Declarația specială privind veniturile realizate pe anul ... , înregistrate la A.F.P. ... sub nr. ... / ... conform art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde declara un venit brut în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile ... lei și un venit net în sumă de ... lei (anexa nr. 3). În data de ... contribuabilul de pune la organul fiscal teritorial Declarația rectificativă privind veniturile realizate unde declara un venit brut în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile în sumă de ... lei și un venit net în sumă de ... lei (anexa nr. 4).

Pe baza Declarației speciale, A.F.P. ... a emis Decizia de impunere anuală înregistrată sub nr. ... / ... prin care a stabilit un venit net în sumă de ... lei cu un impozit pe venit în sumă de ... lei (anexa nr. 5).

În baza Declarației rectificative înregistrate sub nr. ... / ... organul fiscal teritorial emite Declarația de impunere anuală înregistrată sub nr. ... / ... prin care se stabilește un venit net în sumă de ... lei cu un impozit pe venit în sumă de ... lei (anexa nr. 6).

Din Adeverința nr. 605/31.03.2011 a Primăriei Beuca (anexa nr. 7) rezultă că în anul ... , P.F. ... a arendat o suprafață de ... ha înființând culturi agricole după cum urmează:

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... Kg ... cu o producție medie/ha de ... kg, din care ... kg a fost vândut, cantitatea de ... kg a fost achitată membrilor arendatori iar cantitatea de ... kg a fost folosită pentru înființarea culturii de ... a anului următor;
- pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg din care a fost vândută cantitatea de ... kg iar cantitatea de ... kg a fost folosită pentru înființarea culturii de ... a anului următor;
- pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... kg cu o producție medie de ... kg/ha din care cantitatea de ... kg a fost vândută iar cantitatea de ... kg fiind pe stoc;
- pe suprafața de ... ha a cultivat porumb și a obținut o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg întreaga cantitate fiind valorificată.
- pe suprafața de ... ha a cultivat floarea soarelui obținând o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg aceasta fiind valorificată.

În urma verificării s-a constatat că reprezentantul legal al P.F. ... a calculat și declarat eronat veniturile și cheltuielile aferente anului ... , încălcând astfel prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 41, alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, întocmindu-se în acest sens ... nr. ... / ... (anexa nr. 8).

În urma verificării a rezultat următoarele:

- Venituri totale realizate	= ... lei
- Cheltuieli totale	= ... lei
- Venit net	= ... lei
- Impozit pe venit	= ... lei.

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei, rezultă că diferența dintre impozitului pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în suma de ... lei și impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei.

Pentru nevirare în termen a diferenței de impozit pe venit stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei nu s-au calculat majorări de întârziere deoarece nu sunt îndeplinite prevederile art. 84, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și s-au calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei conform prevederilor art. 120, alin. (7) și 120[^] alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 9).

b) Definitivarea impozitului pe venit în anul ...

Contribuabilul a depus Declarația specială privind veniturile realizate pe anul ... înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / ... conform art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde declară venituri brute în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile ... lei și o pierdere netă anuală în sumă de ... lei (anexa nr. 10).

În data de ... contribuabilul depune la organul fiscal teritorial Declarația rectificativă privind veniturile realizate unde dclara un venit brut în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile în sumă de ... și o pierdere fiscală în sumă de ... lei (anexa nr. 11).

Pe baza declarației speciale, A.F.P. ... a emis Decizia de impunere anuale înregistrată sub nr. ... / ... prin care a stabilit o pierdere anuală în sumă de ... lei cu un impozit pe venit în sumă de ... lei (anexa nr. 12).

În baza Declarației rectificative înregistrate sub nr. ... / ... organul fiscal teritorial emite Decizia de impunere anuală înregistrată sub nr. ... / ... prin care se stabilesc o pierdere în sumă de ... cu un impozit pe venit în sumă de ... lei (anexa nr. 13).

Din Adeverința nr. ... / ... a Primăriei ... , rezultă că în anul ... P.F. Constantin a arendat o suprafață de ... ha înființând culturi agricole după cum urmează:

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... cu o producție medie/ha de ... kg, din care ... kg au fost vândute, cantitatea de ... kg a fost achitată membrilor arendatori, cantitatea de ... kg a fost folosită pentru înființarea culturii de ... a anului următor;

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... , obținând o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg din care ... kg a fost vândută, cantitatea de ... kg a fost folosită pentru înființarea culturii de ... a anului următor;

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... kg cu o producție medie de ... kg/ha din care valorifică cantitatea de ... kg, rămânând pe stoc cantitatea de ... kg valorificată în anul următor;

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... și a obținut o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg pe care o valorifică în totalitate;

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg din care vinde cantitatea de ... kg iar cantitatea de ... kg o valorifică în anul următor;

- pe suprafața de ... ha a cultivat orzoaică obținând o producție de ... kg cu o producție medie/ha ... kg pe care o valorifică.

În urma verificării s-a constatat că reprezentantul legal al P.F. ... a calculat și declarat eronat veniturile aferente anului ... încălcând astfel prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și

art. 41, ali. (3) din Legea nr. 82/1991 republicată, întocmindu-se în acest sens ... nr. ... /

S-a mai costatat că reprezentantul legal a înregistrat eronat pe cheltuieli factura fiscală seria ... nr. ... / de la S.C. „ ” S.R.L. în valoare de ... lei, ce reprezintă presă de balotat mijoc fix, pentru care se admit la deducere numai cheltuielile cu amortizarea conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1040/2004 art. 49 coroborat cu reglementările din Titlul II din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea a înregistrat pe cheltuieli suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit achitat cu chitanța nr. ... / încalcând astfel prevederile art. 48, alin. (7), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării au rezultat următoarele:

- Venituri totale relaizate	= ... lei
- Cheltuieli totale	= ... lei
- Venit brut	= ... lei
- Cheltuieli nedeductibile fiscal	= ... lei
- Venit net	= ... lei
- Impozit pe venit	= ... lei.

În urma inspecției fiscale s-a diminuat în totalitate pierderea fiscală declarată de contribuabil în sumă de ... lei stabilindu-se un venit net de ... lei cu un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei.

Pentru nevirarea în termen a diferenței de impozit pe venit stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei conform prevederilor art. 120, alin. (7) și 120 ^ alin. (2), lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 9).

d) Definitivarea impozitului pe venit în anul ...

Contribuabilul a depus Declarația specială privind veniturile realizate pe anul ... înregistrată la A.F.P. sub nr. ... / conform art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde declara venituri brute în sumă de ... lei (anexa nr. 14).

Pe baza Declarației speciale, A.F.P. a emis Decizia de impunere anuală înregistrată sub nr. ... / prin care a stabilit o pierdere anuală în sumă de ... lei cu un impozit pe venit în sumă de ... lei (anexa nr. 15).

Din adeverința nr. ... / a Primăriei ... rezultă că în anul ... P.F. arendat o suprafață de ... înființând culturi agricole după cum urmează:

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... cu o producție medie/ha de ... kg, din care ... kg a fost vândut, cantitatea de ... kg a fost achitată membrilor arendatori, cantitatea de ... kg a fost folosită pentru înființarea culturii de ... a anului următor și cantitatea de ... kg rămâne pe stoc;

pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... Kg cu o producție medie/ha de ... kg din care ... kg a fost vândută, cantitatea de ... kg a fost folosită pentru înființarea culturii de ... a anului următor;

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... obținând o producție de ... kg cu o producție medie de ... kg/ha din care valorifică cantitatea de ... kg, rămânând pe stoc cantitatea de ... kg;

- pe suprafața de ... ha a cultivat ... și a obținut o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg din acre a valorificat cantitatea de ... kg rămânând pe stoc cantitatea de ... kg;

- pe suprafața de ... ha a cultivat obținând o producție de ... kg cu o producție medie/ha de ... kg pe care o vinde în totalitate.

Urmare solicitării controlului în vederea radierii s-a procedat la stabilirea tuturor veniturilor la data de după cum urmează:

- s-a procedat la determinarea veniturilor aferente stocurilor de mărfuri înregistrate la data de , conform fișelor de magazie întocmite rezultând venituri suplimentare în sumă de ... lei (anexa nr. 16).

- s-a procedat la calculul producției în curs de execuție privind cheltuielile efectuate pentru înființarea suprafeței de ... ha ... a anului agricol ... – ... stabilind venituri suplimentare în sumă de ... lei (anexa nr. 17).

În urma verificării s-a constatat că reprezentantul legal al P.F. ... a calculat și declarat eronat veniturile aferente anului ... încălcând astfel prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 41, alin. (3) din Legea nr. 82/1991 republicată, întocmindu-se în acest sens ... nr. ... / (anexa nr. 8).

În urma verificării au rezultat următoarele:

- Venituri realizate	= ... lei
- Venituri suplimentare	= ... lei
- Venituri totale	= ... lei
- Cheltuieli totale	= ... lei
- Venit net	= ... lei
- Impozit pe venit	= ... lei.

În urma inspecției fiscale s-a diminuat în totalitate pierderea fiscală declarată de contribuabil în sumă de ... lei stabilindu-se un venit net de ... lei cu un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei.

Pentru nevirarea în termen a diferenței de impozit pe venit stabilită suplimentar de plată ni s-au calculat majorări de întârziere și penalități deoarece termenul de depunere a declarației este de iar diferențele rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătește în termen de ... de zile de la data comunicării decizie de impunere așa cum prevede art. 84, alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

P.F.A. are domiciliul fiscal în com. ... , Jud. ... , este înregistrată la O.R.C ... sub nr. ... / ... / , C.U.I. ... , care se identifică prin C.I. seria ... nr. ... , eliberată de S.P.C. L.E.P.

Activitatea principală conform cod C.A.E.N. ... – Activități de servicii anexe agriculturii, grădinărit peisagistic (arhitectură pisageră).

În perioada supusă controlului, conducerea activității contribuabilului a fost asigurată de d-l

Conducerea evidenței contabile în partidă simplă este asigurată de d-l

În perioada desfășurării controlului agentul economic a fost reprezentat de d-l ...
...

Organul de revizuire analizând contestația din punct de vedere procedural constată că a fost depusă în termen conform art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, lucru precizat și de organul de inspecție fiscală în referatul motivat nr. ... / , este semnată de reprezentantul legal d-l care aplică amprenta ștampilei și precizează cuantumul sumei contestate astfel:

- TOTAL SUMĂ CONTESTATĂ	= ... lei
din care:	
- Decizia nr. ... / :	
- T.V.A.	= ... lei
- Decizia nr. ... / :	= ... lei
- Impozit pe venit ...	= ... lei
- Impozit pe venit ...	= ... lei
- Impozit pe venit ...	= ... lei
- Accesorii aferente	= ... lei

1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... este de a se pronunța asupra măsurilor dispuse de către reprezentanții A.I.F. ..., care în timpul controlului au determinat veniturile producției neterminate conform înființării culturii de ... prin însumarea cheltuielilor efectuate și marja de venit de 5% pentru anul ... pentru care a emis Factura fiscală Seria ... nr. ... /

În fapt: Organul de revizuire din actele existente la dosarul cauzei și din cele prezentate de organul de inspecție fiscală și de petentă contată că:

- Petenta nu depune documente justificative și nici alte acte doveditoare care să constituie probe ce nu au fost luate în considerare la stabilirea bazei de impunere de către organul de inspecție fiscală;

- Organul de inspecție fiscală nu este de acord cu afirmația petentei că:
„ în momentul trecerii la regim normal de taxare nu ni s-a dat dreptul de deducere asupra producției neterminate aflate în stoc conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal pentru următoarele motive:

- *În urma controlului efectuat de organul de inspecție fiscală, s-a constatat că la data de petenta depășește cifra de afacere aferentă plafonului de ... euro și avea obligația ca în ... zile să se declare contribuabil înregistrat în scopuri de T.V.A. începând cu - lucru pe care petenta nu l-a realizat neexercitându-și astfel dreptul de deducere conferit de lege.*

În cazul de față petenta a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea la organele fiscale competente.

Întrucât petenta a solicitat inspecției fiscale în vederea radierii, exercitându-și dreptul de apreciere în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin conform legii, organul de inspecție fiscală a stabilit suma de ... lei reprezentând T.V.A. colectată și implicit T.V.A. suplimentară de plată, aferent veniturilor din producția neterminată la cultura ... după suprafața de ... ha înființată în anul agricol ... - În acest sens a fost

întocmită de petentă factura nr. ... / în valoare totală de ... lei din care T.V.A.: ... lei beneficiar fiind dl.

Astfel, organul de inspecție fiscală a determinat suma de ... lei reprezentând diferență suplimentară de T.V.A. aferentă veniturilor din producția neterminată conform înființării culturii de ... pe o suprafață de ... ha consemnată în factura nr. ... / în valoare totală de ... lei emisă în favoarea d-l persoană fizică neautorizată, din care T.V.A. : ... lei.

În drept: cauzei îi sunt incidente prevederile art. 48 alin. (2) lit. c), 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 44 alin. (2), lit. a), b), c), alin. (3), Hotărâre nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal pct. 62 alin. (2) lit. a), care precizează:

* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (textul inițial a fost publicat în M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 48

[...]

(2) Venitul brut cuprinde:

[...]

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității, cu excepția reorganizărilor, când se păstrează destinația bunurilor;

[...]

]

Livrarea de bunuri

ART. 128

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

[...]

ART. 152

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, poate aplica 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 prevăzut la alin. (1) ori, după caz, la alin. (5) 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.

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA
[...]

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;
[...]

ART. 6
Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

[...]
ART. 44

[...]
(2) *Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

a) *prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;*

b) *prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;*

c) *prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;*

[...]
(3) *Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*

* Hotărâre nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 112 din 6 februarie 2004)

[...]
pct. 62
[...]

(2) *În cazul în care persoana impozabilă a atins sau depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal organele competente vor proceda după cum urmează:*

[...]
a) *În cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de*

organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de T.V.A. 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...

În fundamentarea deciziei de soluționare, organele de soluționare au avut în vedere și faptul că petenta nu aduce argumente susținute cu documente care să dovedească faptul că facturile și bonurile fiscale de achiziții sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, care să demonteze constatările organelor de inspecție fiscală.

Astfel, din textele de lege mai sus citate și argumentele prezentate în susținerea cererii, se reține că argumentele petentei nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal, și pe cale de consecință se constată că organele de inspecție fiscală au procedat legal la încadrarea veniturilor pentru care se calculează T.V.A. colectată.

Pentru considerentele reținute **urmează să fie respins acest capăt de cerere din contestație ca neîntemeiat pentru suma de ... lei.**

2. Referitor la obligația de plată în quantum de ... lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar, stabilită prin Decizia de impunere nr. ... /

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... este de a se pronunța cu privire la legalitatea măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală care au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe venit în quantumul contestat.

În fapt: s-a verificat modul de conducere a evidenței contabile în partidă simplă în conformitate cu prevederile alin. (49) din O.M.F.P. nr. 1.040/2004, Registrul jurnal de încasări și plăți, Registrul inventar, înregistrarea corectă și pe bază de documente justificative legale a veniturilor realizate precum și deductibilitatea cheltuielilor înregistrate, a realității datelor înscrise în declarațiile speciale depuse și înregistrate la organul fiscal teritorial.

Privitor la motivele de la literele B, C, D prin care contestă sumele suplimentar stabilite în urma inspecției fiscale, petenta precizează că nu este de acord cu folosirea producțiilor medii/ha furnizate de D.A.D.R. ... pentru determinarea veniturilor realizate.

Motivele invocate de către petentă la toate cele trei litere B, C, D sunt nereale întrucât veniturile realizate au fost cele înscrise de petentă în registrul de încasări și plăți pe baza facturilor emise de către acesta. Spre edificare s-a anexat la dosarul cauzei copii de pe fișele de magazie întocmite de petentă cu cantitățile de ... , ... , ... și realizate, din care rezultă producțiile medii/ha, cantitățile valorificate cât și stocurile la data controlului.

În urma inspecției fiscale pe anul ... , s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei, rezultă că diferența dintre impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în sumă de ... lei și impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei (... lei – ... lei).

În urma inspecției fiscale pe anul ... , s-a constatat că petenta a diminuat în totalitate pierderea fiscală declarată în sumă de ... lei, stabilindu-se un venit net de ... lei cu un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei.

Urmare solicitării inspecției fiscale în vederea radierii organul de inspecție fiscală a determinat impozitul aferent stocurilor de mărfuri înregistrate cât și a producției în curs pe suprafața de ... ha ... a anului ... – ... în conformitate cu Legea nr. 571/2003, art. 48, alin. (2), lit. c).

S-a procedat la determinarea veniturilor aferente stocurilor de mărfuri înregistrate la data de ... conform fișelor de magazie întocmite de petentă, rezultând venituri suplimentare în sumă de ... lei.

S-a procedat la calculul producției în curs de execuție privind cheltuielile efectuate pentru înființarea suprafeței de ... ha ... a anului agricol ... – ... stabilind venituri suplimentare în sumă de ... lei.

În urma inspecției fiscale s-a constatat că petenta a calculat și declarat eronat veniturile aferente anului ... , încălcând astfel prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 41, alin. (3) din Legea nr. 82/1991 republicată, întocmindu-se în acest sens ... nr. ... /

În urma inspecției fiscale pe anul ... , s-a constatat că petenta a diminuat în totalitate pierderea fiscală declarată de petentă în sumă de ... lei, stabilindu-se un venit net de ... lei cu un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei.

În drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 48, alin. (1), alin. (7), lit. c), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(*actualizată*)contabilității nr. 82/1991**) art. 30 lit. b), O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 44 alin. (2) lit. a), b), c), alin. (3), în care se precizează:

* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

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.

[...]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

[...]

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;

[...]

* LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(*actualizată*) contabilității nr. 82/1991**)

[...]

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

[...]

ART. 30

Situaţiile financiare anuale vor fi însoţite de o declaraţie scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care îşi asumă răspunderea pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale şi confirmă că:

[...]

b) situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată;

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările şi completările ulterioare;

[...]

ART. 44

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent şi primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poştă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum şi prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal şi confirmarea primirii acestuia;

[...]

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afişarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent şi pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, a unui anunţ în care se menţionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afişarea se face, concomitent, la sediul acestora şi pe pagina de internet a autorităţii administraţiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judeţean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afişării anunţului.

Organele de revizuire reţin din constatările organelor de inspecţie fiscală, ca fiind corecte şi legale.

Faţă de cele prezentate organele de revizuire reţin că afirmaţiile petentei nu sunt susţinute cu documente temeinice şi legale şi cu documente care să combată constatările organului de inspecţie fiscală.

De asemenea se reţine că obligaţiile fiscale suplimentare de plată stabilite de reprezentanţii Activitatea de Inspecţie Fiscală – Serviciul Persoane Fizice nr. ... respectă reglementările fiscale privind impozitarea veniturilor realizate de persoane fizice autorizate.

Pe considerentele de fapt şi de drept prezentate, **urmează să fie respinsă contestaţia ca neîntemeiată pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit.**

2. În ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitul reprezentând impozit pe venit.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarului a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe venit, acesta datorează și majorările de întârziere, calculate de inspectorii fiscali.

Principiul de drept ***accessorim sequitur principale*** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119, și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

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

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Din textele de lege enunțate, organele de revizuire rețin că în cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală nu este plătită la data stabilită prin actele normative, contribuabilul este obligat să plătească și sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de lege și data la care obligația fiscală este achitată.

Având în vedere textele de lege citate urmează ca **acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neîntemeiat pentru suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.**

* *

Avand în vedere motivele **de fapt** și **de drept** arătate, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 34/2009, privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ...

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea contestației formulată de P.F.A. cu sediul social în com. ... , Jud. ... **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ... lei** reprezentând T.V.A., conform Deciziei nr. nr. ... /

Art. 2. Respingerea contestației formulată de P.F.A. cu sediul social în com. ... , Jud. ... **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ... lei**, reprezentând impozit pe venit aferent anilor ... , ... și ... conform Deciziei nr. ... /

Art. 3. Respingerea contestației formulată de P.F.A. cu sediul social în com. ... , Jud. ... **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ... lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit conform Deciziei nr. ... /

Art. 4. Prezenta decizie a fost redactată în ... (...) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 5. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 6. Biroul va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv

