

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestațiilor formulate de  
**F.A**  
înregistrate la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. .... /11.2010 și reinregistrate sub nr. .... /11.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr. .... /04.11.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... /10.11.2010 asupra contestațiilor formulate de

### F.A

înregistrate la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. .... /01.11.2010, nr. .... /01.11.2010 și nr. .... /01.11.2010 a procedat la analizarea dosarelor cauzelor, constatând următoarele:

Petentul a formulat contestații înregistrate la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. .... /01.11.2010, nr. .... /01.11.2010 și nr. .... /01.11.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... /10.11.2010.

În contestațiile formulate, petentul s-a îndreptat împotriva Deciziei de impunere nr. .... /28.09.2010 și nr. .... /28.09.2010 privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale și a Deciziei de impunere nr. .... /28.09.2010 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoanele fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad precum și a raportului de inspecție fiscală nr. .... din 28.09.2010 care a stat la baza emiterii acestor decizii de impunere.

**Referitor la capătul de cerere din contestațiile formulate împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .... /28.09.2010 încheiat de către organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:**

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

*“ ART. 85*

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

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

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*

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

*ART. 86*

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.*

*(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87. [...]*

*ART. 87*

*Forma si continutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]*”

coroborat cu art. 106 din Hotararea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

*“ART. 106*

*Raportul privind rezultatul inspecției fiscale privind rezultatul inspecției fiscale*

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

*(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.*

*[...]*

*Norme metodologice:*

*106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspecție fiscală.*

*106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare,*

*cum sunt procesele-verbale încheiate inclusive 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.*

*106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”*

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

*"ART. 205*

*Posibilitatea de contestare*

*(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)*

*(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.*

*(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

*(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

*(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.*

Având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care petenul îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziilor de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziilor de impunere, decizii ce au fost emise în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

*« La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, conține .... pagini. In conformitate cu art. 175 și art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de*

*plată și sau aprobate la rambursare se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță. »*

În condițiile în care Deciziile de impunere sunt titluri de creanță care devin executorii, acestea fiind opozabile petentului și acestea fiind cele care produc efecte față de petentă și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru căpătul de cerere privind contestațiile formulate de F.A împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ..../28.09.2009, contestațiile urmează a fi respinse ca inadmisibile.

### **Referitor la suma totală contestată, s-au reținut următoarele:**

Potentul a formulat contestații împotriva Deciziei de impunere nr...../28.09.2010 și nr...../28.09.2010 privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale și a Deciziei de impunere nr...../28.09.2010 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoanele fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, în cuprinsul contestațiilor petentul neprecizând suma totală contestată individualizată pe categorii de impozite și accesorii.

În temeiul prevederilor art. 206 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat coroborat cu dispozițiile H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr. 42128/26.11.2010 a solicitat petentului ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite și accesorii.

În condițiile în care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu a primit răspuns la solicitarea conținută în adresa nr...../26.11.2010, în cauză sunt incidente prevederile punctului 2.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care dispune: *“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorii vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ*

*fiscal*” astfel încat Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad se va pronunta asupra sumei totale de **XXXXX lei** reprezentând:

- impozitul pe venit suplimentar, pentru anul 2008, in suma de XXXX lei cu accesoriile aferente in suma de XXXXX lei calculate prin Decizia de impunere nr...../28.09.2010.

- impozitul pe venit suplimentar, pentru anul 2009, in suma de XXXXXX lei cu accesoriile aferente in suma de XXXX lei stabilite prin Decizia de impunere nr. ....../28.09.2010.

- taxa pe valoarea adăugată suplimentara in suma de XXXX lei cu accesoriile aferente in suma de XXXX lei stabilite prin Decizia de impunere nr. nr...../28.09.2010.

În toate contestațiile, petentul afirmă și argumentează identic în sensul că, deciziile de impunere prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata suplimentara si a impozitului pe venit au fost emise eronat, in sensul ca la calcularea impozitului pe venit si respectiv a taxei pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare faptul ca a realizat un venit in urma unui raport comercial independent, „ raport de intermediere caracterizat prin cumparare de materie la un anumit pret si revanzarea acestuia ” precum si invocarea de catre acesta a lipsei calitatii de comerciant respectiv a calitatii de proprietar al cabalinelor la care se adauga faptul ca o parte a borderourilor nu sunt semnate de catre acesta.

In considerarea prevederilor **Ordonantei Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

*"ART. 2*

*Raportul Codului de procedura fiscala cu alte acte normative*

*(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute la art. 1, se îndeplineste potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, ale Codului fiscal, precum si ale altor reglementari date în aplicarea acestora.*

*(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.*

*(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila.*

**Codul de procedura civila**, la art. 164 stipuleaza:

*"ART. 164*

*(1) Partile vor putea cere intrunirea mai multor pricini ce se afla înaintea aceleasi instante sau instante deosebite, de acelasi grad, în*

care sint aceleasi parti sau chiar împreuna cu alte parti si al caror obiect si cauza au între dinsele o strinsa legatura.

(2) Intrunirea poate fi facuta de judecator chiar daca partile nu au cerut-o.

(3) Dosarul va fi trimis instantei mai întâi investita, afara numai daca amindoua partile cer trimiterea lui la una din celelalte instante.

(4) Când una din pricini este de competenta unei instante, si partile nu o pot inlatura, intrunirea se va face la acea instanta.", Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze cele trei contestații formulate de F.A, prin referatul nr. ....../23.11.2010 fiind aprobată conexarea dosarelor contestațiilor cu consecința întocmirii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor, în condițiile în care contestațiile formulate sunt în legătură cu activitati economice producatoare de venituri ( comert cu cabaline) care nu au fost declarate organelor fiscale de catre petent cu consecința sustragerii de la plata impozitului pe venit și a taxei pe valoarea adăugată respectiv faptul că petentul solicită considerarea ca deductibile la determinarea impozitului pe venit a unor cheltuieli în legătură cu care este pretinsă și exercitarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată ( pentru aceleași operațiuni), pentru o bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzelor în temeiul prevederilor art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 164 din Codul de procedura civilă.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestațiile au fost semnate de catre petent, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ....../28.09.2010 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 1 Arad, se rețin următoarele:**

Potentul F.A formuleaza contestatie, înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...../01.11.2010, împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ....../28.09.2010,

Prin Decizia de impunere nr. 14105/28.09.2010 s-a stabilit in sarcina petentului suma totala de **XXXXX lei** reprezentând:

- XX lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara
- XXXXX lei – accesorii aferente

***Referitor la condiția de procedură privind prezentarea motivelor de drept, aratăm următoarele:***

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură, organul de soluționare a contestației a constatat că în cuprinsul contestației nu sunt invocate temeuri de drept prin care să-și motiveze susținerile din contestație.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin adresa nr. ..../26.11.2010, în temeiul prevederilor art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad și ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres că:

***"[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*** a solicitat petentului ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze contestația, înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...../01.11.2010 impotriva Deciziei de impunere nr...../28.09.2010, cu temeuri de drept care să refere la fondul cauzei, sub sancțiunea respingerii contestației, în temeiul dispozițiilor art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005.

Plicul având înscrisă adresa d-lui F.A a fost returnat de către Oficiul poștal, pe plic fiind înscrisă specificația „avizat 30.11.2010”.

În legătură cu acest aspect s-a reținut că organul de soluționare a contestațiilor a trimis solicitarea privind completarea dosarelor contestațiilor la domiciliul declarat de petent în contestații, însă corespondența nu a fost ridicată până la expirarea termenului de păstrare la Oficiul Poștal Arad 9, iar la dosarul cauzei nu există nicio notificare privind schimbarea domiciliului, în conformitate cu prevederile art. 98 din Codul de procedură civilă unde se arată:

***„Art. 98. – Schimbarea domiciliului uneia din parti in timpul judecatii trebuie, sub pedeapsa neluarii ei in seama, sa fie adusa la cunostinta instantei prin petitie la dosar, iar partii potrivnice prin scrisoare***

recomandata, a carei recipisa de predare se va depune la dosar o data cu petitia prin care se instiinteaza instanta despre schimbarea domiciliului.”

**Cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad se poate investii cu soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .... /28.09.2010, in conditiile in care petentul nu a respectat dispozitiile obligatorii ale art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, respectiv nu a motivat contestatia cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei.**

In drept, art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, dispune:

*"Forma și conținutul contestației*

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

*[...]*

*c) motivele de fapt și de drept;"*

*[...] art. 213 alin. 1 "[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*"2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației*

*2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a **motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.**"*

*"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*[...]*

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

Pe cale de consecință având în vedere că petentul în contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea



adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../28.09.2010 nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile niciunui act normativ, care să refere la fondul cauzei și prin care să-și susțină afirmațiile din contestația formulată coroborat cu faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedura fiscală, republicat "*Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*" - iar prin Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 893 din 6 octombrie 2005 (act normativ care a fost dat în aplicarea prevederilor Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pe care le explicitează și cu care face corp comun) se dispune:

*"2.5. în exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.*

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"* petentul ne prezentând niciun temei de drept, care să refere la fondul cauzei și cu care să-și susțină pretențiile din contestația formulată, pentru aceste considerente, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../28.09.2010 urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Referitor la susținerile petentului din contestația formulată, învederam următoarele:

Din documentele existente la dosarul contestației a rezultat că petentul a obținut venituri din comerț cu animale vii depășind plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată în cursul lunii septembrie 2008, fără ca acesta să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată; întrucât organele de inspecție fiscală au constatat că petentul a depășit plafonul de scutire de 35.000 euro prevăzut de art.152 alin.(1) din Codul fiscal au stabilit că acesta avea obligația de a solicita înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.11.2008.

Avand in vedere prevederile legale incidente cauzei (art. 126, art. 127, art. 128, art. 146, art. 150, art. 152, art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 62, pct. 66 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal) rezulta ca au obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA si persoanele fizice care desfasoara activitati independente, intre care persoanele care realizeaza venituri din profesii libere, daca venitul brut anual declarat sau realizat, este mai mare de 35.000 de euro, reprezentand echivalentul a 119.000 lei, stabilit pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii.

In acest sens, persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si al carui venit este mai mare sau egal cu plafonul de scutire de 35.000 euro (valabil in cursul anului 2007) in decursul anului calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului, considerata a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depasit, iar înregistrarea respectivei persoane se va considera valabila începând cu prima zi a lunii urmatoare celei în care persoana impozabila solicita înregistrarea.

Totodata, legiuitorul a prevazut si modalitatea prin care organele fiscale au dreptul sa stabileasca obligatiile fiscale datorate privind taxa de plata si accesoriile aferente, in cazul in care constata nerespectarea prevederilor legale privind inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, respectiv prin calcularea acestora de la data la care trebuia sa solicite inregistrarea si pana la inregistrarea in scopuri de TVA.

In situatia în care organele de inspectie fiscala constata neîndeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se înregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal, vor solicita **plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligatia sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal si data înregistrării.**

Pentru operatiunile impozabile, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata se aplica cota standard de 19% sau cota redusa de 9% asupra bazei de impozitare, in conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*"(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduse."*

În speta, din constatările prezentate în Raportul de inspecție fiscală nr. ....../28.09.2010 și din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

1. - deși plafonul de scutire de TVA a fost depășit în cursul lunii septembrie 2008, petentul **realizând venituri din livrări de cabaline** nu a solicitat înregistrarea ca platitor de TVA, până la data efectuării inspecției fiscale;
2. - începând cu data de 01.11.2008, stabilită ca dată de la care petentul a devenit platitor de TVA, organele de inspecție fiscală, aplicând cota de TVA prevăzută la art.140 din Codul fiscal au colectat TVA pentru facturile reprezentând livrări de cabaline către SC I SRL rezultând o taxă pe valoarea adăugată în suma de XXXX lei pe perioada cuprinsă între 01.11.2008 - 31.12.2009;

Referitor la invocarea de către petent a lipsei calității sale de proprietar a cabalinelor vândute către SC I SRL și de comerciant, ci doar a calității de mandatar prin acțiunea de predare a marfii și încasare a sumei de bani în numele și pe seama numitului F.G, învederam că acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei pentru următoarele motive:

- petentul nu probează cu documente de natură mijloacelor de probă reglementate de Codul de Procedură Fiscală cele afirmate, ignorând dispozițiile art.65 „Sarcina probei,, din Codul de Procedură Fiscală potrivit cărora *„Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...)*”

- conform fișei contului clientului și a Borderourilor de achiziție emise de SC I SRL și transmise de către D.G.F.P Timiș cu adresa nr...../09.07.2010, **petentul F.G are calitatea de vânzător** efectuând livrările de marfuri, taxabile, iar potrivit prevederilor art.150, alin.(1), lit.a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România*

**„(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:**

**a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile [...]**”.

- în conformitate cu dispozițiile Ordinului nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile documentul de înregistrare în gestiune a bunurilor cumpărate, respectiv documentul justificativ de înregistrare în contabilitate a valorii bunurilor cumpărate este, în cauza supusă

soluționării **BORDEROUL DE ACHIZIȚIE** (de la producători individuali) (Cod 14-4-13/b), care conform actului normativ precitat “ 2. Se întocmește în două exemplare de către persoana care efectuează aprovizionarea cu bunuri de pe piața țărănească, de la producătorii individuali sau de la alte persoane fizice, în momentul achiziției.”

Referitor la afirmațiile petentului din contestația formulată potrivit carora „o parte însemnata din borderourile de achiziție nu sunt semnate de subsemnatul, semnăturile fiind false de natura a prejudicia patrimoniul subsemnatului”, invederam ca acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care, în cuprinsul contestației nu au fost precizate argumente suplimentare privind proveniența semnăturilor și nici înscrisuri cu care să facă dovada sesizării organelor de urmărire și cercetare penală, organele fiscale nefiind competente în constatarea infracțiunii de fals în înscrisuri private.

Pe cale de consecință, rezultă că, organele fiscale, în mod corect și legal au procedat la stabilirea în sarcina petentului a sumei de XXXX lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, făcând aplicațiunea actelor normative incidente, mai sus citate petentul neaducând nici un argument sau document în susținerea cauzei și neprezentând un alt mod de calcul care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, organele de soluționare a contestației neputând a se substitui contestatorului cu privire la argumentele pe care înțelege să le aducă în susținerea contestației.

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de XXX lei stabilite suplimentar, calculate în Decizia de impunere nr. ..../28.09.2010, se reține că stabilirea de accesorii în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, stabilită în sarcina petentului, contestația formulată de petent urmează a fi respinsă, și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă de XXXX lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, contestația va fi respinsă.

**Referitor la contestațiile formulate împotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../28.09.2010 și nr. ..../28.09.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad, s-au reținut următoarele:**

Prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri

impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../28.09.2010 și nr...../28.09.2010 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 1 Arad s-au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale în suma totală de XXXXX lei după cum urmează;

- impozitul pe venit stabilit suplimentar, pentru anul 2008, în suma de XXXXX lei cu accesoriile aferente în suma de XXX lei stabilite prin Decizia de impunere nr...../28.09.2010.

- impozitul pe venit stabilit suplimentar, pentru anul 2009, în suma de XXXX lei cu accesoriile aferente în suma de XXXX lei stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../28.09.2010.

I. În contestații petentul solicită anularea deciziilor de impunere atacate, în susținerea cauzelor arătând următoarele:

- organele emitente ale actelor atacate au făcut o greșită aplicare a dispozițiilor legale stabilind un venit net cu mult mai mare decât cel real arătând că, a realizat un venit în urma unui raport juridic comercial independent, raport de intermediere caracterizat prin cumpărare de materiale la un anumit preț și revanzarea acestuia, astfel că venitul net se stabilește prin deducerea sumei achitate cu titlu de preț către terți din valoarea rezultată în urma revanzării rezultând venitul net la care se aplică procentul de 16%

- totodată în contestațiile formulate, petentul invocă lipsa calității sale de comerciant și proprietar a cabalinelor arătând că, proprietarul cabalinelor vândute către SC I SRL aparțineu numitului F.L așa cum rezultă din actele pe care le va anexa în probațiune, petentul susținând că avea calitatea doar de mandatar și acționar în numele acestuia.

- susține că o parte însemnată din borderourile de achiziție nu au fost semnate de către el, semnăturile fiind false.

- în drept invocă prederile art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

În final solicită admiterea contestației arătând că, în probațiune va anexa probe în susținerea contestațiilor.

II. Verificarea petentului a avut ca obiectiv impozitul pe venit, pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2009, inspecția fiscală desfășurându-se în urma solicitării D.G.F.P. a jud. Timiș, transmisă cu adresa nr. ..../09.07.2010.

În urma verificărilor efectuate, organele de control au constatat următoarele:

Organele de inspecție fiscală au stabilit că în perioada verificată petentul a realizat venituri din activități independente nedeclarate organelor fiscale, după cum urmează;

- **in anul 2008**, petentul a livrat către SC ISRL un număr de XXX capete cabaline, pentru care a încasat suma de XXXX lei, un număr de 4 capete magari, pentru care a încasat suma de XXX lei și un număr de 4 capete bovine pentru care a încasat suma de XXXX lei. Baza de impozitare în sumă de XXXX lei a fost stabilită ca diferență între suma încasată de petent în cuantum de XXXX lei (conform adresei D.G.F.P. Timiș – Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Persoane Fizice 2) și taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentară aferentă anului 2008 în sumă de XXXX lei; organele fiscale au stabilit conform art. 43 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, un impozit pe venit în sumă de **XXXX lei** prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil stabilit (XXXXX lei x 16% = XXXX lei), calculând totodată în conformitate cu art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și accesorii aferente în sumă de **XXXXXXX lei**.

- **in anul 2009**, petentul a livrat către SC I SRL un număr de XXX capete cabaline, pentru care a încasat suma de XXXX lei și un număr de 1 buc bovină pentru care a încasat suma de XXXX lei. Baza de impozitare în sumă de XXXX lei a fost stabilită ca diferență între suma încasată de petent în cuantum de XXXX lei (conform adresei D.G.F.P. Timiș – Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Persoane Fizice 2) și taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentară aferentă anului 2009 în sumă de XXXX lei; organele fiscale au stabilit conform art. 43 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, un impozit pe venit în sumă de **XXXX lei** prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil stabilit (XXXX lei x 16% = XXX lei), calculând totodată în conformitate cu art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și accesorii aferente în sumă de **XXXX lei**.

**III.** Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit suplimentar în sarcina petentului suma totală de **XXXX lei** reprezentând impozit pe venit cu accesorii aferente.

*Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au stabilit corect în sarcina petentului impozit pe venit în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că în perioada verificată petentul a obținut venituri în sumă totală de XXXXX lei din vânzarea de animale vii.*

În fapt, petentul in perioada 01.01.2008 – 31.12.2009 a desfășurat activități economice producătoare de venituri care nu au fost declarate organelor fiscale, respectiv comerț cu cabaline, bovine si magari veniturile realizate fiind considerate venituri comerciale care se supun impozitului pe veniturile din activități independente.

În drept, **LEGE nr. 571 din 22 decembrie 2003 (\*actualizată\*)** privind Codul fiscal  
"Cotele de impozitare

**ART. 43**

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

(...)

*Definirea veniturilor din activități independente*

**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."

Din documentele existente la dosarele cauzelor a rezultat că persoana fizică nu a fost autorizată să desfășoare activități producătoare de venituri, baza impozabilă stabilită de organele de inspecție fiscală fiind conformă cu datele din anexele transmise de D.G.F.P. a jud. Timiș cu adresa nr...../09.07.2010, petentul livrând către SC I SRL – Timiș animale vii respectiv cabaline bovine si magari pentru care a încasat suma totala de XXXXX lei.

Pe cale de consecință, în condițiile în care petentul a realizat venituri din activități comerciale care se supun impozitului pe veniturile din activitățile independente, rezultă că în mod corect și legal organele fiscale au stabilit, pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2008 un impozit pe venit in suma de XXXX lei, aplicând cota de 16% asupra venitului impozabil ( XXXXX lei x 16% = XXXXX lei) iar pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009 un impozit pe venit in suma de XXXX lei , aplicând cota de 16% asupra venitului impozabil ( XXXXX lei x 16% = XXXXX lei).

Referitor la invocarea de catre petent a lipsei calitatii sale de comerciant si proprietar a cabalinelor vandute catre SC I SRL ci doar a calitatii de mandatar prin actiunea de predare a marfii si incasare a sumei de bani in numele si pe seama numitului F.G, invederam ca acestea nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei pentru urmatoarele motive:

- petentul nu probeaza cu documente de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de Procedura Fiscala cele afirmate, ignorand dispozitiile art.65 „Sarcina probei,, din Codul de Procedura Fiscala potrivit carora *„Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...)*”

- conform fisei contului clienti cat si a Borderourilor de achizitie emise de SC I SRL si transmise de catre D.G.F.P Timis cu adresa nr. 8264/09.07.2010, **petentul F.A are calitatea de vanzator** efectuand livarile de marfuri, taxabile.

- in conformitate cu dispozitiile Ordinului nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile documentul de înregistrare în gestiune a bunurilor cumpărate, respectiv documentul justificativ de înregistrare în contabilitate a valorii bunurilor cumpărate este, în cauza supusă soluționării **BORDEROUL DE ACHIZIȚIE** (de la producători individuali) (Cod 14-4-13/b), care conform actului normativ precitat “ 2. Se întocmește în două exemplare de către persoana care efectuează aprovizionarea cu bunuri de pe piața țărănească, de la producătorii individuali sau de la alte persoane fizice, în momentul achiziției.”

Referitor la afirmațiile petentului din contestatiile formulate potrivit carora „o parte insemnata din borderourile de achizitie nu sunt semnate de subsemnatul, semnaturile fiind false de natura a prejudicia patrimoniul subsemnatului”, invederam ca acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiilor, in conditiile in care, in cuprinsul acestora nu au fost precizate argumente suplimentare privind proveniența semnăturilor, și nici înscrisuri din care să rezulte că au fost sesuzate organele de urmărire și cercetare penală, organele fiscale nefiind competente în constatarea infracțiunii de fals în înscrisuri private.

Referitor la afirmatiile petentului din contestatiile formulate privitoare la retinerea eronata a sumei reprezentand venitul net cu omisiunea organelor de inspectie fiscala a deducerii din aceasta valoare a valorii investitiei cu titlu de pret de cumparare de la terti, invederam ca, acestea nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, in conditiile in care, potrivit art. 48 alin.4 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

(...)



(4) *Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

a) *să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente,”*, iar petentul nu a prezentat aceste documente justificative organelor de inspecție fiscală și nici în cadrul procesului de soluționare a contestației, iar conform art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003:

„ *Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**, organul de soluționare a contestațiilor solicitând în mod expres petentului, cu adresa nr...../26.11.2010, returnată de Oficiul Poștal Arad cu mențiunea “avizat, reavizat, expirat termen păstrare”, în temeiul art.7 și art.206 din Codul de procedură Fiscală republicat, să completeze dosarul cauzelor cu documente justificative de natură mijloacelor de probă reglementate de Codul de Procedură Fiscală, cu care să-și probeze susținerile din contestațiile formulate.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar, calculate în Deciziile de impunere nr. ..../28.09.2010 și nr. ..../28.09.2010 se reține că stabilirea de accesorii în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natură impozitului pe venit, stabilit în sarcina petentului, contestația formulată de petent urmează a fi respinsă, și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă de XXXXX lei + XXXX lei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, contestațiile vor fi respinse.

Pentru aspectele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 43, art. 46, art.65, art. 126, art. 127, art. 128, art. 140, art. 146, art. 150, art. 152, art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, coroborate cu art. 85, 86, art. 87, art. 205, art. 206 și art. 213 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură Fiscală, se

## **DECIDE**

1. Respingerea contestațiilor formulate de **DI. F.A** mpotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ..../28.09.2010 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, ca inadmisibile.

2. Respingerea contestației formulata de **DI. F.A** împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../28.09.2010 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma totală de **XXXX lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentara împreună cu accesoriile aferente, ca nemotivată.

3. Respingerea contestațiilor formulate de **DI. F.A** împotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../28.09.2010 si nr. ..../28.09.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad, pentru suma totală de **XXXX lei** reprezentând impozit pe venit împreună cu accesoriile aferente, ca neîntemeiate

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,