

DECIZIA nr.422/11.06.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
.X.
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizată de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice prin adresa nr. X/2014, înregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de **.X.** prin imputernicit **.Y.**, cu domiciliul fiscal in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de x/2014 si inregistrata la Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/2014, completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/2015 il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. x/2014 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x/2014 si comunicata prin remitere sub semnatura in data de x/2014, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma totala de x lei, reprezentand TVA in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei.

.X. contesta partial Decizia de impunere nr. x/2014 si anume: TVA in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1), lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **.X.**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I..X. contestă Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. x/2014 emisă de organele de inspecție fiscală ale Administratiei Sector 6 a Finantelor Publice - Serviciul de inspecție fiscală persoane fizice prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului TVA in suma de x lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, s-a apreciat ca dreptul de deducere a TVA aferenta achizitiilor pe respectiva perioada poate face obiectul unui decont, astfel ca nu se poate acorda si calcula prin RIF si decizia de impunere atat timp cat contestatara nu era inregistrata ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

Doamna **.X.** considera ca norma legala impunea calcularea si stabilirea si a TVA deductibila, in conditiile in care beneficiaza legal de dreptul de deducere.

Contribuabila nu contesta legalitatea stabilirii obligatiei principale cu titlu de TVA, ci invedereaza si existenta legala a dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor pe aceeasi perioada (drept de deducere, de altfel, recunoscut de organele fiscale ulterior inregistrarii in scopuri de TVA si operat prin efectuarea compensarii in cadrul primului

decont de TVA) si recalcularea accesoriilor in raport de TVA de plata, respectiv diferenta intre TVA colectata si TVA de dedus.

Potrivit calculului efectuate in temeiul unei expertize la solicitarea contestatarei, TVA deductibila aferenta aceleiasi perioade este in quantum de x lei. Prin urmare TVA de plata este in quantum de x lei, iar accesoriile trebuiau calculate doar la aceasta suma.

Deoarece organele fiscale au considerat ca .X. datoreaza TVA colectata de la data de x/2010 din acelasi moment si dreptul corelativ este exigibil, anume dreptul de deducere, caci nu se poate sustine ca, contestatara este persoana impozabila in scopuri de TVA doar pentru sumele datorate la buget, nu si pe cele de incasat.

Totodata, organele fiscale au inregistrat din oficiu .X. in scopuri de TVA.

Contestatara invoca Sentinta civila nr. x/2011 a Curtii de apel Cluj.

Fata de argumentele prezentate,.X. solicita anulara partiala a Deciziei de impunere nr. x/2014 si modificarea acesteia in sensul stabilirii corecte a obligatiei principale de plata-TVA ca fiind diferenta intre TVA de colectat si TVA de dedus, respectiv x lei si stabilirea accesoriilor prin raportare la aceasta suma.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. x/2014 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. x/2014, organele de inspectie fiscala ale Administratiei Sector 6 a Finantelor Publice - Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice au constatat urmatoarele:

Perioada verificata: x/2010-x/2014.

Obiectul activitatii desfasurata de .X. a fost urmatorul:

- in perioada x/2010-x/2011; comert cu ridicata al fructelor si legumelor, cod CAEN 4631;
- in perioada x/2011-x/2013; comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun, cod CAEN 4711.

In baza art. 152 alin. (1) si alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au constatat ca persoana fizica .X., in calitate de persoana impozabila, trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent pana la data de x/2010, data depasirii plafonului de scutire de 35.000 euro fiind in luna septembrie 2010.

Contribuabila nu s-a inregistrat ca platitor de TVA pana la data de x/2010.

Pentru perioada x/2010-x/2014, perioada in care contribuabila datoreaza TVA colectata, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectata suplimentar in suma de **x lei**, din care contribuabila contesta TVA in suma de **x lei**.

Pentru neplata TVA s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma totala de **x lei** reprezentand majorari/dobanzi de intarziere in suma de **x lei**, calculate incepand cu data de x/2011 pana la data de x/2014 si penalitati de intarziere in suma de **x lei**.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatara si de organele de inspectie fiscala, se rețin urmatoarele:

3.1. Referitor la suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara beneficiaza de dreptul de deducere a TVA in conditiile in care nu s-a inregistrat in scopuri de taxa, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de TVA, daca ar fi solicitata inregistrarea in termen legal si data la care persoana respectiva s-a inregistrat in scopuri de TVA

În fapt, cu ocazia verificarii, s-a constatat ca, in perioada x/2010-x/2014, .X. a efectuat aprovizionari cu marfuri in scopul comercializarii acestora, a intocmit note de receptie, dar nu a evidentiat si declarat in integralitatea lor veniturile provenite din vanzarea marfurilor la pretul cu amanuntul.

Urmare efectuarii corelatiilor intre intrarile de marfuri la pret cu amanuntul, vanzarile de marfuri la pretul cu amanuntul, corelate cu valoarea marfurilor la pret cu amanuntul constatate de organul fiscal urmare efectuarii inventarierii stocului de marfa aflat in magazin in data de x/2014, s-au constata urmatoarele:

- In anul 2011, contribuabila nu inregistreaza in registrul jurnal de incasari si plati si nu declara venituri in suma totala de x lei;

- In anul 2012, contribuabila nu inregistreaza in registrul jurnal de incasari si plati si nu declara venituri in suma totala de x lei;

- In anul 2013, contribuabila nu inregistreaza in registrul jurnal de incasari si plati si nu declara venituri in suma totala de x lei;

- In perioada x/2014-x/2014, contribuabila nu inregistreaza in registrul jurnal de incasari si plati si nu declara venituri in suma totala de x lei.

Astfel, in perioada x/2010-x/2010, urmare inspectiei fiscale, s-a stabilit faptul ca .X. a realizat o cifra de afaceri in suma de x lei.

La data de x/2010, contestatara a obtinut un venit brut de x lei, realizand o cifra de afaceri peste plafonul de scutire de TVA prevazut de art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si avand obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA la organul competent, pana la data de x/2010.

Contribuabila avea obligatia sa aplice taxa pe valoarea adaugata la toate veniturile obtinute si sa indeplineasca toate obligatiile ce decurg din calitatea de platitor TVA, incepand cu data de x/2010.

Pentru perioada x/2010-x/2014, contribuabila nu a depus la organul fiscal competent deconturi de TVA intrucat nu a figurat ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

Intrucat prin Raportul de inspectie fiscala din x/2014, Activitatea de inspectie fiscala-Serviciul de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Sector 6 a Finantelor Publice a constatat ca operatiunile realizate de.X. reprezinta operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si pentru care persoana fizica avea obligatia de a se înregistra ca platitoare de TVA dupa depasirea plafonului de venituri realizate din operatiuni impozabile în decursul unui an fiscal a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual nr. x/2014, prin care s-au stabilit in sarcina contestatarei, urmatoarele obligatii de plata:

- x lei- taxa pe valoarea adaugata;
- x lei - majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA;
- x lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatara recunoaste faptul ca nu s-a inregistrat ca platitor de TVA si solicita acordarea dreptului de deducere pentru achizitiile efectuate pana la data inregistrarii in scopuri de TVA.

In drept, potrivit prevederilor art. 152, art. 153, art. 154, art. 156², art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 152. - (6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. **Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153.**

(8) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor, in conditiile art. 145 si 146;

b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau alt document;

(9) Prin norme se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa".

Norme metodologice:

"62. (2) In cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele de inspectie fiscala inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele fiscale competente vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa. Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se va stabili data de la care persoanele respective vor fi inregistrate in scopuri de taxa;

b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege si data la care a fost inregistrata.

Codul fiscal:

"Art. 153. - (1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite

inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumita in continuare inregistrare normala in scopuri de taxa, dupa cum urmeaza:

(...) **b)** daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), **in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon;** (...)

(7) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, in conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate sa solicite inregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(8) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu."

Norme metodologice:

"**66.** (1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, **inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:**

a) data comunicarii certificatului de inregistrare, in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. a), alin. (2), (4) sau (5) din Codul fiscal;

b) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal;

c) **prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b)** din Codul fiscal,

d) prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a comunicat persoanei impozabile actul administrativ de inregistrare, in cazul prevazut la art. 153 alin. (8) din Codul fiscal".

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca valoarea taxei pe valoarea adaugata de plata, in cazul persoanelor care nu au solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege este taxa care ar fi fost colectata daca persoana ar fi fost inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, pentru operatiuni taxabile realizate pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa, daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

De asemenea, potrivit dispozitiilor legale sus invocate persoana impozabila care depaseste cifra de afaceri de 35.000 euro are obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA. Cifra de afaceri este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri, respectiv a prestarilor de servicii.

In speta, .X. a depasit plafonul de scutire in luna septembrie 2010, ar fi trebuit sa solicite inregistrarea in scopuri de tva pana la data de x/2010 si ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de TVA si sa aplice regimul normal de TVA incepand cu data de **1 noiembrie 2010.**

Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit.

In consecinta, in temeiul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal si a pct. 62 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, **organele de inspectie fiscala au fost pe deplin indreptatite sa solicite persoanei fizice contestatare, printr-o decizie de impunere emisa in temeiul**

procedurii fiscale specifice, taxa ce trebuia colectata in perioada x/2010 – x/2014 in cuantum de x lei, respectiv taxa colectata pentru operatiunile taxabile realizate in perioada cuprinsa intre data la care contestatara ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca si-ar fi indeplinit obligatiile legale de a solicita inregistrarea in termenul prevazut de lege (1 noiembrie 2009) si ultima zi a perioadei verificate (30 iunie 2014).

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere avand in vedere urmatoarele considerente:

1. *Referitor la invocarea de catre contestatara a dreptului de deducere a TVA pentru perioada x/2010-x/2014;*

Potrivit art. 145 si art. 147¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

”Art. 145. – (4) În condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153”.

“Art. 147¹. - (1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2)”.

In legatura cu situatia persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat in termen inregistrarea in scopuri de TVA, pct. 62 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;

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

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în

scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.

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

Avand in vedere aceste prevederi legale, in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, dupa inregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata colectata pe care persoana impozabila ar fi datorat-o pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva. Totodata, contribuabilii au dreptul sa-si deduca taxa aferenta achizitiilor de bunuri si servicii efectuate pe perioada cuprinsa intre data la care ar fi fost inregistrati in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data inregistrarii efective, prin primul decont deus dupa inregistrare sau printr-un decont ulterior.

Deoarece orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are toate drepturile si obligatiile ce decurg din legislatia referitoare la taxa pe valoarea adaugata, respectiv are obligatia sa colecteze si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarilor de bunuri taxabile, dar are si dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii destinate activitatii sale economice si avand in vedere faptul ca persoana fizica autorizata .X., asa cum s-a retinut mai sus, nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen, aceasta fiind conditio sine qua non pentru a putea beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, rezulta ca prin neindeplinirea acestei conditii necesare, esentiale, **contribuabila nu-si poate exercita dreptul de deducere aferenta achizitiilor de marfuri pana la inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.**

Totodata, dreptul de deducere al taxei poate fi exercitat si dupa indeplinirea formalitatilor si inregistrarii in scopuri de TVA, **prin primul decont al perioadei fiscale sau ulterior cand sunt indeplinite conditiile de justificare al dreptului de deducere cu documente, potrivit legii.**

A accepta opinia contestatarei privind dreptul de deducere pe perioada anterioara inregistrarii ca persoana impozabila ar insemna nesocotirea dispozitiilor legale sus invocate si nu ar exista nicio deosebire intre un contribuabil care respecta dispozitiile legale si altul care nu le respecta.

Avand in vedere faptul ca .X. nu a figurat inregistrata in scopuri de TVA in perioada x/2010-x/2014, aceasta nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA decat ulterior inregistrarii in scopuri de TVA.

2. Referitor la sustinerea contestatarei ca organele fiscale au inregistrat .X. din oficiu;

Sustinerile contribuabilei nu pot fi retinute intrucat, asa cum rezulta din referatul cauzei, conform informatiilor din aplicatia FISCNET, contestatara s-a inregistrat din proprie initiativa ca platitor de TVA, ca urmare depasirii plafonului, incepand cu data de x/2014 si avand ca perioada fiscala luna calendaristica.

3. Referitor la invocarea de catre contestatara a Sentintei civile nr. 695/2011 a Curtii de apel Cluj;

Asa cum se mentioneaza si in referatul cauzei, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, fiecare caz constituind o speta aparte care face obiectul unei judecati. Aceasta hotarare a instantei a fost pronuntata intr-un proces in care obiectul judecatii l-a constituit o contestatie formulata impotriva unui act administrativ emis in legatura cu activitatea desfasurata de un dezvoltator imobiliar.

Mai mult, desi invoca acordarea dreptului de deducere, nu depune niciun document care sa probeze cuantumul TVA pentru care ar avea drept de deducere.

Fata de cele mai sus prezentate si de dispozitiile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Persoana fizica autorizata .X. cu privire la TVA in suma de x lei.

3.2. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, in conditiile in care in sarcina contribuabilei s-a retinut ca fiind datorat debitul principal stabilit prin decizia de impunere contestata.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual nr. x/2014, organele de inspectie fiscala au comunicat accesorii aferente TVA in suma de x lei, reprezentand dobanzi/majorari aferente TVA in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei calculate pentru perioada x/2010-x/2014.

In drept, incepand cu data de 1 iulie 2010, sunt incidente prevederile art. 119, art. 120 si art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificate prin art. I, pct. 9 din O.U.G. nr. 39/2010:

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa 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) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(...)

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,05%** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

"**Art. 120¹**- (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

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

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

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

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

Alineatul (7) al art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată a fost modificat prin punctul 2 din O.U.G. nr. 88/2010 începând cu 01.10.2010, astfel:

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Având în vedere că stabilirea în sarcina contestatoarei de accesorii aferente debitului stabilit suplimentar la plata reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, iar întrucât în ceea ce privește debitul de natură taxei pe valoarea adăugată stabilit prin decizia de impunere nr. x/2014 a fost respins ca neîntemeiat în conformitate cu cele reținute la pct. 3.1 din prezenta decizie, coroborat cu principiul de drept „*accessorium sequitur principale*” potrivit căruia accesoriul urmează principalul, se vor aplica și pentru acest capăt de cerere prevederile art. 216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, și se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru suma de x lei cu titlu de majorări/dobânzi și penalități de întârziere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 145, art.147¹, art.152 alin.(6), alin.(8) și alin. (9) și art. 153 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 62 (2), pct. 62 (4) și pct. 66 (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru și ale art.119, art.120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE :

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de .X. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. x/2014, emisă de organele de inspectie fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice Sector 6 pentru suma totală de x lei reprezentând TVA în suma de x lei și accesorii aferente TVA în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.