

DECIZIA nr.90/22.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de ... *din loc. ..., jud. ...*, asupra contestației înregistrată sub nr.../11.03.2010, formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../29.01.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../29.01.2010, comunicată petentului la data de 10.02.2010 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată, este de ... **lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../11.03.2010, petentul invocă următoarele:

- consideră că nu datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită prin decizia de impunere atacată întrucât inspecția fiscală a vizat perioada 01.07.2008 - 30.09.2009, iar cabinetul nici în anul 2008 și nici în perioada 01.01.2009 - 30.09.2009, nu a depășit plafonul de 35.000 euro prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- cu ocazia verificărilor anterioare nu au fost identificate date suplimentare care s-ar încadra în prevederile art.105 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care să justifice efectuarea celor două controale în urma cărora au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../30.09.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr.../29.01.2010;

- la stabilirea T.V.A. datorată a fost avută în vedere Decizia de impunere nr.../30.09.2009 care a fost desființată prin Decizia nr.../28.12.2009 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș;

- consideră că nu se justifică plata T.V.A. stabilită prin decizia de impunere atacată "în condițiile în care starea de fapt reținută prin Decizia de impunere nr.1535...1/30.09.2009 nu corespunde realității și dispozițiilor legale în materie, ceea ce a dus de fapt și la exonerarea de la plata T.V.A.";

- având în vedere faptul că modificarea Codului fiscal era în vigoare la 01.01.2007, nu înțelege cum se explică faptul că exonerarea de la plata T.V.A. se face doar pentru perioada decembrie 2007 - iunie 2008, nu și pentru perioada

verificată la cel de-al doilea control (01.07.2008 - 30.06.2009) când era în vigoare același act normativ;

- consideră că activitatea pe care o desfășoară, "Activități veterinare" - Cod CAEN 7500, face parte din activitățile scutite de T.V.A., conform art.141 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, al cărui text nu face distincție între activitățile medicale umane sau veterinare;

- începând cu 01.01.2007, textul de lege este neclar, nemenționând în mod expres și fără echivoc, fără a da loc la interpretări, că operațiunile cuprinse la art.141 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal se referă în mod exclusiv la activități medicale umane, ceea ce ar exclude activitățile medicale veterinare.

B) În urma inspecției fiscale efectuate la ... *din loc. ..., jud. ...* - având ca obiectiv modul de calculare, evidențiere, declarare și plată a taxei pe valoarea adăugată, dispusă prin Decizia nr.../28.12.2009 a Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș în urma desființării Deciziei de impunere nr.../30.09.2009 - organele de specialitate ale Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../29.01.2010 și Decizia de impunere nr.../29.01.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, la cap.III din raportul de inspecție fiscală: "Constatări privind obligațiile fiscale (cu excepția impozitului pe venit): Taxa pe valoarea adăugată" fiind redate următoarele constatări:

Perioada supusă verificării: 01.07.2008 - 30.09.2009.

În conformitate cu prevederile art.141 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile începând cu 01.01.2007, activitatea desfășurată de contribuabil "Activități veterinare" - cod CAEN: 7500 este taxabilă din punct de vedere al T.V.A.

Potrivit documentelor contabile puse la dispoziție, ... *din loc. ..., jud. ...*, a depășit plafonul prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru regimul special de scutire, în cursul lunii octombrie 2007 și a solicitat înregistrarea în scopuri de T.V.A. cu întârziere (în data de 23.09.2009) devenind plătitor de T.V.A. începând din data de 01.10.2009, încalcând astfel prevederile art.152 alin.(6) din același act normativ.

În baza prevederilor art.152 alin.(6) și art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul avea obligația ca până la data de 10.11.2007 să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., pentru a deveni plătitor de T.V.A. începând cu data de 01.12.2007.

Organele de inspecție fiscală au reținut că, prin Decizia de impunere nr.../30.09.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../30.09.2009, în mod eronat a fost stabilită în sarcina contribuabilului T.V.A. suplimentară în sumă de ... lei aferentă perioadei 01.12.2007 - 30.06.2008, întrucât perioada anterior menționată a mai fost supusă inspecției fiscale, iar din verificările efectuate cu ocazia inspecției fiscale în cauză nu au fost identificate date suplimentare care nu au fost cunoscute organelor de inspecție fiscală.

Prin urmare, în baza prevederilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.62 alin.(2) lit.b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, cu ocazia inspecției fiscale în sarcina contribuabilului a fost stabilită **T.V.A. suplimentară de plată în sumă de ... lei**, pentru perioada iulie 2008 - septembrie 2009 (modul de determinare al acesteia fiind prezentat în anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală).

Pentru neplata la termen a T.V.A. stabilită suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei, potrivit prevederilor art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, modul de determinare al acestora fiind prezentat în anexa nr.2 la raportul de inspecție fiscală.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele contestatorului și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, cu ocazia verificării în urma căreia au fost încheiate **Raportul de inspecție fiscală nr.../30.09.2009 și Decizia de impunere nr.../30.09.2009** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, organele de inspecție fiscală au reținut că, ... **din loc. ..., jud. ...**, a solicitat cu întârziere înregistrarea în scopuri de T.V.A., întrucât a depășit plafonul de 35.000 de euro, prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru regimul special de scutire de T.V.A., în cursul lunii octombrie 2007, și a fost înregistrat în scopuri de T.V.A. din 01.10.2009.

Ca urmare, în baza prevederilor pct.62 alin.(2) lit.b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina contribuabilului **T.V.A. suplimentară de plată în sumă totală de ... lei, pentru perioada** cuprinsă între data la care contribuabilul ar fi fost înregistrat în scopuri de T.V.A. dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege (**01.12.2007**) și data la care a fost înregistrat (**01.10.2009**). Totodată, pentru neplata la termen a T.V.A. stabilită suplimentar, **prin Decizia de impunere nr.../30.09.2009** au fost calculate **majorări de întârziere în sumă de ... lei**.

Împotriva Deciziei de impunere nr.../30.09.2009 ... din loc. ..., jud. ..., a formulat contestația înregistrată la **Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../11.11.2009**, prin care, printre altele, a invocat că perioada supusă controlului (01.12.2007 - 30.09.2009) s-a suprapus cu perioada verificată cu ocazia unei inspecții fiscale anterioare, argumentând această susținere prin faptul că, la cap.III "Constatări privind obligațiile fiscale, cu excepția impozitului pe venit" din Raportul de inspecție fiscală nr.../16.12.2008, întocmit tot de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, ce a vizat perioada 01.01.2005 - 30.06.2008, cu privire la taxa pe valoarea adăugată s-a făcut mențiunea "nu este

cazul", fapt pentru care petenta a înțeles că activitatea veterinară este exceptată de la plata taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile art.105 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"(3) Inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspekției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspekției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspektorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.",

și faptul că, din constatările redade în Raportul de inspekție fiscală nr..../30.09.2009 nu a rezultat dacă au apărut date suplimentare necunoscute la inspekția anterioară care să justifice reverificarea perioadei 01.12.2007-30.06.2008 cu privire la taxa pe valoarea adăugată, **prin Decizia nr..../28.12.2009 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș s-a dispus desființarea Deciziei de impunere nr..../30.09.2009 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspekție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare în vederea stabilirii faptului dacă perioada 01.12.2007-30.06.2008 mai putea fi reverificată, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță și de considerentele prezentate în Decizia nr..../28.12.2009 de soluționare a contestației.**

În urma inspekției fiscale efectuate la ... din loc. ..., jud. ... - dispusă prin Decizia nr..../28.12.2009 a Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș în urma desființării Deciziei de impunere nr..../30.09.2009 - organele de specialitate ale Activității de Inspekție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș au întocmit Raportul de inspekție fiscală nr..../29.01.2010 și Decizia de impunere nr..../29.01.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, la cap.III din raportul de inspekție fiscală: "Constatări privind obligațiile fiscale (cu excepția impozitului pe venit): Taxa pe valoarea adăugată" **constatând următoarele:**

În conformitate cu prevederile art.141 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile începând cu 01.01.2007, activitatea desfășurată de contribuabil "Activități veterinare" - cod CAEN: 7500 este taxabilă din punct de vedere al T.V.A.

Potrivit documentelor contabile puse la dispoziție, ... din loc. ..., jud. ..., a depășit plafonul prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru regimul special de scutire, în cursul lunii octombrie 2007 și a solicitat înregistrarea în scopuri de T.V.A. cu întârziere (în data de 23.09.2009) devenind plătitor de T.V.A. începând din data de 01.10.2009, încălcând astfel prevederile 152 alin.(6) și art.153 alin.(1) lit.b) din același act normativ.

În baza prevederilor art.152 alin.(6) și art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul avea obligația ca până la data de 10.11.2007 să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., pentru a deveni plătitor de T.V.A. începând cu data de 01.12.2007.

Organele de inspecție fiscală au reținut că, prin Decizia de impunere nr..../30.09.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../30.09.2009, în mod eronat a fost stabilită în sarcina contribuabilului T.V.A. suplimentară aferentă perioadei 01.12.2007 - 30.06.2008, întrucât perioada anterior menționată a mai fost supusă inspecției fiscale, iar din verificările efectuate cu ocazia inspecției fiscale în urma căreia a fost întocmită Decizia de impunere nr..../29.01.2010 nu au fost identificate date suplimentare care nu au fost cunoscute organelor de inspecție fiscală inițială.

Prin urmare, în baza prevederilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.62 alin.(2) lit.b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin **Decizia de impunere nr..../29.01.2010** a fost stabilită în sarcina contribuabilului **T.V.A. suplimentară de plată în sumă de ... lei**, pentru perioada iulie 2008 - septembrie 2009 (modul de determinare al acesteia fiind prezentat în anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală).

Pentru neplata la termen a T.V.A. stabilită suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei, potrivit prevederilor art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, modul de determinare al acestora fiind prezentat în anexa nr.2 la raportul de inspecție fiscală.

Potrivit susținerilor din contestația formulată, petentul consideră că activitatea pe care o desfășoară, "Activități veterinare" - Cod CAEN 7500, face parte din activitățile scutite de T.V.A., conform art.141 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, susținând totodată că, începând cu 01.01.2007, textul acestui articol este neclar, întrucât nu menționează în mod expres și fără echivoc, fără a da loc la interpretări, că operațiunile cuprinse de acesta se referă în mod exclusiv la activități medicale umane, ceea ce ar exclude activitățile medicale veterinare.

În drept, începând cu 01.01.2007 textul art.141 "Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării" alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități".

Din textul articolului anterior citat, aplicabil începând cu 01.01.2007, se observă că, acesta nu mai prevede scutirea de taxă pentru activitățile medicale veterinare, astfel cum prevedea până la 01.01.2007, când art.141 alin.(1) lit.a) stipula:

"(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale, inclusiv veterinare, și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități, cantinele organizate pe lângă aceste unități, serviciile funerare prestate de unitățile sanitare".

Mai mult, în legătură cu prevederile art.141 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, pct.24 alin.(1) lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"(1) Scutirea prevăzută la art.141 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal:

c) nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare, astfel cum a fost pronunțată hotărârea Curții Europene de Justiție în cazul CEJ C-122/87"

Astfel, potrivit prevederilor legale anterior citate, începând cu 01.01.2007 scutirea prevăzută la art.141 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare, fapt pentru care se reține ca neîntemeiată susținerea petentului potrivit căreia începând cu 01.01.2007 textul de lege este neclar, întrucât nu menționează în mod expres și fără echivoc, fără a da loc la interpretări, că operațiunile cuprinse la art.141 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal se referă în mod exclusiv la activități medicale umane, ceea ce ar exclude activitățile medicale veterinare.

Prin urmare, din cele anterior prezentate rezultă că, începând cu 01.01.2007 activitatea desfășurată de petent este taxabilă din punct de vedere al T.V.A., aspect care a fost reținut și în considerentele Deciziei nr.../28.12.2009 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș, prin care a fost soluționată contestația formulată de petent împotriva Deciziei de impunere nr.../30.09.2009.

În consecință, având în vedere prevederile art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora plafonul de scutire în vederea înregistrării persoanelor impozabile în scopuri de T.V.A. este de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării, în mod corect organele de inspecție fiscală au considerat că, în condițiile în care petenta a depășit acest plafon avea obligația de a respecta prevederile alineatului 6 al aceluiași articol (152) din Codul fiscal care stipulează:

"Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin.(2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea

cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform [art. 153](#)".

Totodată, prevederile art.153 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, referitor la înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA, stipulează:

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

[...]

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

Referitor la modul în care organele fiscale trebuie să procedeze în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de T.V.A., la pct.62 alin.(2) lit.b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art.152 alin.(6) din lege, se arată:

"(2) În sensul [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

[...]

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată".

De menționat este faptul că, începând cu data de 04.12.2008, prevederile punctului 62 alin.(2) lit.b) din normele metodologice au fost modificate de prevederile Hotărârii Guvernului nr.1618/04.12.2008 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, pct.11 din hotărâre stipulând:

"La punctul 62, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

<<(2) În sensul [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

[...]

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, **organele fiscale competente 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 la care a fost înregistrată>>".

Prin prisma prevederilor legale anterior citate se reține că, întrucât **plafonul de 35.000 de euro** prevăzut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, **a fost depășit de unitate în cursul lunii octombrie 2007**, contribuabilul avea obligația ca până la data de 10.11.2007 să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., pentru a deveni plătitor de T.V.A. începând cu 01.12.2007.

Din documentele existente în copie la dosarul cauzei (Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere 070 și Certificatul de înregistrare în scopuri de T.V.A.) rezultă faptul că **petentul a solicitat înregistrarea în scopuri de T.V.A. doar în data de 23.09.2009, devenind plătitor de T.V.A. începând cu 01.10.2009**, fapt pentru care organele de inspecție fiscală sunt îndreptățite să solicite petentului plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, iar începând cu 04.12.2008 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, aferentă perioadei 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.

Susținerea petentului potrivit căreia nu datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită prin decizia de impunere atacată pe motiv că inspecția fiscală a vizat perioada 01.07.2008 - 30.09.2009, iar cabinetul nici în anul 2008 și nici în perioada 01.01.2009 - 30.09.2009, nu a depășit plafonul de 35.000 euro, este neîntemeiată întrucât așa cum stipulează art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citat, dacă persoana impozabilă care a depășit plafonul nu solicită sau solicită cu întârziere înregistrarea în scopuri de T.V.A., **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, în speță de la data de 01.12.2007**. Mai mult, potrivit art.152 alin.(7) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare **“După atingerea sau depășirea plafonului de scutire sau după exercitarea opțiunii prevăzute la alin.(3), persoana impozabilă nu mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar dacă ulterior realizează o cifră de afaceri anuală inferioară plafonului de scutire”**.

Totodată, potrivit susținerilor din contestația formulată, petentul consideră că nu se justifică plata T.V.A. stabilită prin Decizia de impunere .../29.01.2010 “în condițiile în care starea de fapt reținută prin Decizia de impunere

nr.../30.09.2009 nu corespunde realității și dispozițiilor legale în materie, ceea ce a dus de fapt și la exonerarea de la plata T.V.A.”.

Această interpretare dată de petent situației de fapt nu este conformă cu realitatea întrucât, astfel cum rezultă și din cele mai sus redate, Decizia de impunere .../30.09.2010 a fost desființată doar pentru faptul că, din constatările redată în Raportul de inspecție fiscală nr.../30.09.2009 (care a stat la baza emiterii deciziei de impunere anterior menționate) nu a rezultat dacă au apărut date suplimentare necunoscute la inspecția anterioară care să justifice reverificarea perioadei 01.12.2007-30.06.2008 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, dispunându-se o nouă verificare a acestui aspect, și nu pentru faptul că aspectele reținute prin Decizia de impunere nr.../30.09.2009 nu corespund realității și dispozițiilor legale în materie. Prin urmare, cu ocazia reverificării în urma căreia a fost emisă Decizia de impunere nr.../29.01.2010, organele de inspecție fiscală nu au mai stabilit în sarcina societății T.V.A. pentru perioada 01.12.2007 - 30.06.2008 întrucât au constatat că această perioadă a mai fost supusă inspecției fiscale (Raportul de inspecție fiscală nr.../16.12.2008), iar din verificările efectuate nu au fost identificate date suplimentare care să nu fi fost cunoscute inițial de organele de inspecție fiscală pentru a se putea proceda la o reverificare a acestei perioade conform prevederilor art.105 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Considerentele anterior prezentate se rețin și în ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia, nu înțelege cum se explică faptul că exonerarea de la plata T.V.A. se face doar pentru perioada decembrie 2007 - iunie 2008, nu și pentru perioada verificată la cel de-al doilea control (01.07.2008 - 30.06.2009) când era în vigoare același act normativ (Codul fiscal fiind modificat începând cu 01.01.2007). Astfel, se reține că, nestabilirea T.V.A. suplimentară de plată pentru perioada decembrie 2007 - iunie 2008 nu este datorată faptului că în acest interval activitatea desfășurată de petent nu era taxabilă din punct de vedere al T.V.A. (din considerentele mai sus redate rezultând faptul că activitățile medicale veterinare sunt taxabile începând cu 01.01.2007) ci faptului că perioada decembrie 2007 - iunie 2008 nu mai putea fi reverificată conform prevederilor art.105 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Față de susținerea petentei potrivit căreia, cu ocazia verificărilor anterioare nu au fost identificate date suplimentare care s-ar încadra în prevederile art.105 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care să justifice efectuarea controalelor în urma cărora au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../30.09.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr.../29.01.2010, se reține că, așa cum rezultă din situația mai sus prezentată, Decizia de impunere nr.../30.09.2009 (emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../30.09.2009) a fost desființată prin Decizia nr.../28.12.2009 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș dispunându-se o nouă verificare a faptului dacă perioada decembrie 2007 - iunie 2008 putea fi reverificată, iar Decizia de impunere nr.../29.01.2010 (emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../29.01.2010) a fost emisă urmare

reverificării, prin aceasta nemaifiind stabilit suplimentar în sarcina societății T.V.A. pentru perioada decembrie 2007 - iunie 2008.

Totodată, se reține ca eronată susținerea petentului potrivit căreia la stabilirea T.V.A. datorată a fost avută în vedere Decizia de impunere nr.../30.09.2009 care a fost desființată prin Decizia nr.../28.12.2009 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș, întrucât, astfel cum rezultă din cele anterior redate, în Raportul de inspecție fiscală nr.../29.01.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../29.01.2010, organele de inspecție fiscală au reținut că, prin Decizia de impunere nr.../30.09.2009 a fost stabilită eronat T.V.A. pentru perioada decembrie 2007 - iunie 2008 - întrucât această perioadă a mai fost supusă inspecției fiscale iar în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate date suplimentare necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării verificărilor inițiale - și în consecință au stabilit suplimentar în sarcina societății doar T.V.A. de plată aferentă perioadei iulie 2008 - septembrie 2009.

Având în vedere cele prezentate și prevederile legale anterior citate, în mod corect organele de control au stabilit în sarcina contribuabilului **T.V.A.** suplimentară de plată în sumă **de ... lei** aferentă perioadei iulie 2008 - septembrie 2009, fapt pentru care **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește această obligație fiscală.**

Întrucât în sarcina petentului a fost reținut ca fiind datorat debitul reprezentând T.V.A. în sumă de ... lei, precum și faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele, **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ... **din loc. ...**, **jud. ...**, pentru suma totală de ... **lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

pt. DIRECTOR EXECUTIV,