

DECIZIA NR. 759/2021
privind soluționarea contestației formulate de
ASOCIAȚIA X,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 9319/13.05.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către A.J.F.P. Q, prin adresa nr. 1547/12.05.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 9319/13.05.2021, asupra contestației formulate de **ASOCIAȚIA X**, C.U.I.X, având domiciliul fiscal în com. V, nr. 18, jud. Q.

Contestația înregistrată la A.J.F.P. Q sub nr. 12223/10.05.2021, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/16.03.2021, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/16.03.2021 și are ca obiect suma totală de X1 lei reprezentând TVA.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stabilit raportat la data comunicării plicului conținând Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/16.03.2021, respectiv data de **23.03.2021**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii plicului conținând contestația la Oficiul Poștal, respectiv **07.05.2021**, așa cum rezultă de pe ștampila aplicată de această instituție pe plic.

Contestația este formulată prin avocat SA, la dosar fiind anexată copie conformă cu originalul după înputernicirea X nr. 082472/2017 și este semnată în original.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze contestația formulată de ASOCIAȚIA X din jud. Q, prin avocat înputernicit.

I. ASOCIAȚIA X din com. V, nr. 18, jud. Q, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/16.03.2021, emisă de către A.J.F.P. Q- Activitatea de Inspecție Fiscală și solicită anularea acestui act administrativ fiscal, aducând în susținere următoarele motivații:

Petenta consideră că Decizia în cauză, prin care a fost stabilită în sarcina sa o TVA suplimentară în sumă de X1 lei, este nelegală și neîntemeiată deoarece Asociația s-a format pentru ajutorarea membrilor la livrarea laptelui produs de membrii și nu a realizat o activitate economică. De asemenea, petenta consideră că laptele livrat conform obiectivului statutar al unității nu participă la realizarea cifrei de afacere, sumele înregistrate în contul altor venituri acoperind cheltuielile de susținere ale unității.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/16.03.2021, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Q- Activitatea de Inspecție Fiscală, au stabilit în sarcina ASOCIAȚIEI X TVA de plată în sumă de X1 lei, perioada verificată fiind 01.01.2016- 31.12.2020.

Conform celor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/16.03.2021, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/16.03.2021 contestate, acțiunea de inspecție fiscală parțială s-a desfășurat în perioada 19.02.2021-09.03.2021 și a vizat verificarea TVA pentru perioada 01.01.2016-31.12.2020.

ASOCIAȚIA X are ca obiect principal de activitate declarat „*Activități auxiliare pentru creșterea animalelor*” cod CAEN 162, a fost înregistrată în scopuri de TVA în perioada 01.01.2004-01.02.2011 și s-a reînregistrat din 01.02.2021.

ASOCIAȚIA a fost înființată în baza Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, conform Sentinței Civile nr. 22/04.04.2002 emisă de Judecătoria Sf. Gheorghe, scopul ei fiind sprijinirea directă a crescătorilor de bovine în vederea ridicării nivelului calitativ al creșterii și îngrijirii animalelor proprii, apărarea intereselor specifice de grup și îmbunătățirea condițiilor de valorificare a produselor obținute prin creșterea acestora.

În perioada verificată activitatea desfășurată de Asociație a constat în colectarea laptelui de la persoane fizice pe bază de borderou și livrarea acestuia către unicul client, respectiv către FABRICA DE LAPTE X SA ROX, între părți fiind încheiat Contractul de vânzare-cumpărare nr. 1111/30.04.2015.

Obiectul contractului îl constituie vânzarea de către vânzător și cumpărarea de către cumpărător a laptelui de vacă. Conform prevederilor contractuale, Vânzătorul se angajează să livreze iar cumpărătorul să colecteze cantitățile lunare, iar livrarea laptelui se efectuează în următoarele condiții: membrii asociației predau cantitatea de lapte contractat, la sediul asociației, de acolo, conform contract încheiat cu clientul, organizarea transportului și costul acestuia cad în sarcina cumpărătorului, cu mijloace de transport izoterme. Laptele se livrează la Fabrica de lapte pe baza de Aviz de însoțire a mărfii, iar facturarea se realizează o dată pe lună, factura fiind emisă în numele asociației fără TVA.

Asociația a înregistrat vânzările de lapte în contul 462- „Creditori diverși”, valoarea livrărilor pe ani fiind următoarea:

- anul 2015 venit în sumă de X2,85 lei;
- anul 2016 venit în sumă de X3,30 lei;
- anul 2017 venit în sumă de X4,86 lei;
- anul 2018 venit în sumă de X5,93 lei;
- anul 2019 venit în sumă de X6,60 lei;
- anul 2020 venit în sumă de X7,95 lei.

Ca urmare a verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit că aceste sume trebuiau înregistrate ca venituri ale Asociației, livrările fiind efectuate în numele acesteia, și că valoarea lor intră în cifra de afaceri determinată pentru stabilirea plafonului de scutire prevăzut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare până la 31.12.2015, respectiv la art. 310 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Astfel, organele de control au constatat că Asociația avea obligația să se înregistreze în scopuri de TVA și să emită facturi cu TVA începând cu data de 01.01.2016, fapt pentru care, prin decizia de impunere nr. F-X/16.03.2021, au stabilit suplimentar de plată în sarcina sa o TVA în sumă totală de X1 lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatară și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov, prin structura specializată de soluționare a contestațiilor, este a se constata dacă în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit că ASOCIAȚIA X avea obligația să se înregistreze ca plătitoare de TVA și datorează TVA în sumă de X1 lei, în condițiile în care a depășit plafonul de scutire pentru întreprinderi mici și nu a solicitat înregistrarea.

Perioada supusă verificării: 01.01.2016-31.12.2020

În fapt, ca urmare a verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că ASOCIAȚIA X a desfășurat în perioada verificată operațiuni economice în sfera TVA și că în anul 2015 a depășit plafonul de scutire pentru întreprinderi mici prevăzut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, menținute la art. 310 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, fapt pentru care avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să colecteze TVA pentru livrările efectuate după data de 01.01.2016.

Conform celor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/16.03.2021, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/16.03.2021 contestate, activitatea desfășurată de Asociație a constat în colectarea laptelui de la persoane fizice pe bază de borderou și livrarea acestuia către unicul client, respectiv către FABRICA DE LAPTE X SA ROX, valoarea livrărilor pe ani fiind, conform Anexei nr. 1 la Raport, în sumă totală de X8 lei, distribuită astfel:

- anul 2016 venit în sumă de X3 lei;
- anul 2017 venit în sumă de X4 lei;
- anul 2018 venit în sumă de X5 lei;
- anul 2019 venit în sumă de X6 lei;
- anul 2020 venit în sumă de X7 lei.

În urma inspecției, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2020 organele de control au determinat valoarea TVA pe care Asociația avea obligația să o colecteze, pe care au diminuat-o cu taxa pentru care avea drept de deducere, stabilind suplimentar de plată în sarcina Asociației o TVA în sumă totală de X1 lei.

Prin contestația formulată, contestatara susține că Asociația s-a format pentru ajutorarea membrilor la livrarea laptelui produs de membrii și nu a realizat o activitate economică.

În fapt, ASOCIAȚIA X a fost înființată în baza Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, conform Sentinței Civile nr. 22/04.04.2002 emisă de Judecătoria Sf. Gheorghe, nr. de înregistrare în Registrul Național ONG 2002/A/2002, scopul ei fiind sprijinirea directă a crescătorilor de bovine în vederea ridicării nivelului calitativ al creșterii și îngrijirii animalelor proprii, apărarea intereselor specifice de grup și îmbunătățirea condițiilor de valorificare produselor obținute prin creșterea acestora.

Conform documentelor prezentate la control, în perioada verificată, activitatea desfășurată de Asociație a constat în colectarea laptelui de la persoane fizice pe bază de borderou și livrarea acestuia către unicul client, respectiv FABRICA DE LAPTE X SA, între părți fiind încheiat Contractul de vânzare-cumpărare nr. 1111/30.04.2015. Laptele este livrat la Fabrica de lapte pe bază de Aviz de însoțire a mărfii, iar facturarea se realizează o dată pe lună, factura fiind emisă în numele ASOCIAȚIA X fără TVA.

Astfel, se reține că petenta a încheiat în nume propriu, în calitate de vânzător, fiind reprezentată de dl FL în calitate de președinte, Contractul de vânzare-cumpărare nr. 1111/30.04.2015 cu clientul FABRICA DE LAPTE X SA, în baza căruia a livrat către aceasta din urmă laptele colectat de la membrii asociației, întocmind lunar factură de livrare.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art. 125¹ alin. (1) pct. 18, art. 126 alin. (1), art. 127 alin. (1) și (2) și art. 128 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare până la 31.12.2015, menținute la art. 266 pct. 21, art. 268 alin. (1), art. 269 alin. (1) și (2) și ale art. 270 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

„art. 125¹ Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

18. persoană impozabilă are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

art. 126 Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

art. 127 Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

art. 128 Livrarea de bunuri

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

(2) Se consideră că o persoană impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, în calitate de intermediar, într-o livrare de bunuri, a achiziționat și livrat bunurile respective ea însăși, în condițiile stabilite prin norme.”

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

„art. 266 Semnificația unor termeni și expresii

21. persoană impozabilă are înțelesul art. 269 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

art. 268 Operațiuni impozabile

(1) Din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 270 - 272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 269 alin. (2).

art. 269 Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate

economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

art. 270 Livrarea de bunuri

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

(2) Se consideră că o persoană impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, în calitate de intermediar, într-o livrare de bunuri, a achiziționat și livrat bunurile respective ea însăși, în condițiile stabilite prin normele metodologice.”

Potrivit acestor prevederi legale, persoană impozabilă reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică. Legiuitorul a prevăzut că intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată livrările de bunuri/prestările de servicii realizate cu plată pe teritoriul României în condițiile în care sunt realizate de o persoană impozabilă, iar livrarea bunurilor rezultă ca urmare a desfășurării unei activități economice de natura activităților producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea, este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice. Transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar reprezintă livrare de bunuri.

În conformitate cu aceste prevederi legale, activitatea de livrare de lapte, cu caracter de continuitate, este o activitate economică care îi conferă ASOCIAȚIEI X calitatea de persoană impozabilă. Totodată, operațiunile sunt în sfera TVA deoarece sunt livrări efectuate cu plată, pe teritoriul României.

Drept urmare, se constată că în speță în mod legal organele de control au constatat că produc efecte dispozițiile art. 152 alin. (1), (2) și (6) și ale art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare până la 31.12.2015, menținute la art. art. 310 alin. (1), (2) și (6) și art. 316 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, conform cărora:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

„art. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și a celor scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

[...]

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori 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 înregistrată în scopuri de taxă conform art. 153.

art. 153 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b) și d), 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 a depășit acest plafon;”

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

„art. 310 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f). Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente procedează după cum urmează:

a) stabilesc obligații privind taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, de la data

la care persoana impozabilă respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă, precum și accesoriile aferente, sau după caz;

art. 316 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d), 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. 310 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;”

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, persoana impozabilă are obligația înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în situația în care a constatat că a depășit plafonul de scutire, cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea plafonului fiind constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii (exclusiv taxa), efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere. Persoana impozabilă trebuie să solicite înregistrarea 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.

În situația în care organele de inspecție fiscale constată că persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă.

Referitor la afirmația petentei că laptele livrat conform obiectivului statutar al unității nu participă la realizarea cifrei de afaceri, sumele înregistrate în contul altor venituri acoperind cheltuielile de susținere ale unității, se reține că în conformitate cu prevederile legale anterior citate, cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea plafonului este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic. În cauză, conform fișei analitice a clientului Fabrica de Lapte X SA, cifra de afaceri a Asociației a atins în anul 2015 valoarea de X3 lei, depășind plafonul de scutire pentru întreprinderi mici de 220.000 lei, fapt pentru care în mod corect organele de control au constatat că aceasta avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să emită facturi cu TVA începând cu data de 01.01.2016.

Având în vedere cele de mai sus, în mod legal organele de control au concluzionat că activitatea de comercializare a laptelui desfășurată de petentă, este o operațiune taxabilă pentru care se datorează TVA, și că aceasta avea obligația să colecteze TVA cu cota redusă de 9%, conform dispozițiilor art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care dispune că:

„art. 291 Cotele

(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa

sau înlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri;”

Organul de soluționare constată că petenta nu sesizează erori privind calculul lunar al valorii TVA de plată și că inspectorii cu atribuții de control au determinat taxa datorată de petentă, în sumă de X1 lei, ca diferență între valoarea taxei pe care avea obligația să o colecteze și valoarea taxei pentru care contestatara avea drept de deducere, fiind respectate prevederile art. 310 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, date fiind cele anterior precizate, în condițiile în care argumentele și documentele prezentate de societate nu sunt de natură să modifice starea de fapt fiscală constatată de organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art. 276 alin. (1) și ale art 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform cărora:

„art. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

art. 279 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile punctului 11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispune că:

„Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,

urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de ASOCIAȚIA X împotriva Deciziei de impunere nr. F-X/16.03.2021, emisă de A.J.F.P. Q în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-X/16.03.2021, cu privire la TVA în sumă de X1 lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 268, art. 269, art. 272 alin. (1) și (2), art. 273, art. 276 alin. (1) și ale art. 279 alin. (1) și din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ASOCIAȚIA X împotriva Deciziei de impunere nr. F-X/16.03.2021, emisă de A.J.F.P. Q- Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-X/16.03.2021, cu privire la TVA în sumă de X1 lei.

Prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Q în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.