

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 714 din 25 august 2014
privind soluționarea contestației formulate de
xxxxxxx din municipiul xxxxxx, județul xxxxxx

Cu adresa nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de d-na **xxxx** din municipiul xxxx, **județul xxxxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx* emisă de reprezentanți ai A.J.F.P. xxxxxx.

Decizia de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx.

D-na xxxxx are domiciliul în municipiul xxxx, str. xxxx, nr. xx, județul xx și CNP xxxxx.

Obiectul contestației îl constituie suma de **xxxx lei** reprezentând:

- xxxx lei TVA de plată;
- xxxxx accesorii aferente TVA de plată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contribuabilei în data de xx.xx.xxxx, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxx/ xx.xx.xxxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:

"[...] xxxx [...], CNP xxxx, contest [...] Decizia de impunere privind TVA pentru persoane fizice nr. xx/xx.XX.XXXX și Raportul de inspecție fiscală nr. XXXXXX/XX.XX.XXXX [...]"

Menționez că contest lunile xxxx pentru următoarele motive:

- valoarea încasată de mine pe aceste trei luni este de xxxxx lei după cum reiese din bonurile de livrare zilnică a laptelui și sumele virate în contul meu la xxxx.

*- ianuarie xxx, xxxx litri de lapte prin recalculare xxx litri lapte * xx lei/litru = xxx lei încasați prin ordin de plată la XX.XX.XXXX, februarie xxxxx = xxxx litri prin recalculare xxxxx litri de lapte * xxx lei/litru = xxxxx lei încasați prin ordin de plată la XX.XX.XXXX, martie xxxxx = xxxxx litri lapte prin recalculare xxxx litri * xxx lei/litru = xxxx lei încasați prin ordin de plată la xx.xx.xxxx..*

Total încasat în aceste trei luni este de xxxxx lei cu xxxxx lei mai puțin decât în cele impuse de organul fiscal (xxxxx lei)

Ca urmare, nu depășesc pragul de xxxxx lei în anul xxxx, să devin din xxxx plătitoare de TVA.[...] rectificarea firmei procesatoare care a dus în eroare organul fiscal prin documentele prezentate acestora, înainte de încheierea inspecției fiscale. Eu în XX.XX.XXXX am cerut firmei xxxx să-mi prezinte situația livrărilor și încasărilor din xxxx și documente din care reiese aceste livrări, sumele virate și modul de plată, această rectificare nr. XXXXXX/XX.XX.XXXX bonurile de intrare (livrare) zilnice ale mele, centralizarea acestora, cantitatea livrată și ordinele de plată, extrasele de cont bancar pentru cele trei luni, punctul de vedere al meu, bonuri de intrare ale celorlate trei persoane (xxxx pe cele trei luni, xxxxx în luna martie, xxxxx (xxxxx) în xx- XX.XX.XXXX, centralizatoarele lor și ordinele de plată din care reiese livrările și sumele ce mi-au fost impuse la acea primă situație dată de firma procesatoare nu figura cu venituri ale celor trei persoane.[...]"

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx încheiat la xxx din județul xxx, s-au stabilit următoarele:

„[...] Din verificările efectuate de echipa de inspecție fiscală s-a constatat că d-na xxxxx a desfășurat activitate de creștere a bovinelor și valorificare a laptelui pentru perioada xx.xx.xxxx-- xx.xx.xxxx, aceasta activitate fiind o activitate cu caracter de continuitate și este impozabilă în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 127 „Persoane impozabile și activitatea economică”, alin. (1) „[...]” și alin. (2) „[...]”, din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, actualizată.

Din analiza informațiilor deținute s-a constatat că în cursul lunii xx xxxx contribuabilul a realizat o cifră totală de afaceri provenită din vânzarea laptelui în sumă de xxxxx lei (livrări determinate conform informațiilor comunicate de SC xxxxx cu adresa nr. xx.xx.xxxx, respectiv SC xxxxx xxxxx cu adresa nr. xx.xx.xxxx, înregistrate la A.F.P. xxxxx sub nr. xx.xx.xxxx, xx.xx.xxxx depășind astfel plafonul de scutire al T.V.A. în sumă de 35.000 euro (119.000 lei), prevăzut la art. 152 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici”, alin. (1) „[...]” din Legea nr. 571/2003 actualizată, fără a-și îndeplini obligativitatea înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de T.V.A., așa cum prevede art. 153 alin.1 lit.b „[...]” din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal [...].

Ca urmare a celor prezentate mai sus echipa de inspecție fiscală a procedat la colectarea T.V.A.-ului în suma de xxxxx lei aferentă livrărilor în sumă totală de xxxxx efectuate după data de xx.xx.xxxx [...]. Colectarea T.V.A.-ului de către echipa de inspecție fiscală s-a efectuat în conformitate cu prevederile art. 152 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici”, alin. (6) „[...]” din Legea nr. 571/2003 actualizată și a pct. 62, alin. (2), litera a) „[...]” conform punctului 62 alin.2 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Situația privind încasările realizate în perioada xx xxxx - xx xxxx și situația privind determinarea T.V.A. se regăsesc în anexele nr. 1 și nr. 1.1.

Pentru diferența de TVA stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale în sumă de xxxx lei, în conformitate cu art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate dobânzi în sumă de xxxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxxxx lei conform anexei nr. 2. [...].”

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* Prin Raportul de inspecție fiscală nr. xx.xx.xxxx s-a stabilit că în perioada ianuarie xxxx – iunie xxxx dna xxxxx a desfășurat activitate de creștere a bovinelor și de valorificare a laptelui, activitate economică cu caracter de continuitate și impozabilă d.p.d.v. al taxei pe valoarea adăugată, depășind la data de xx.xx.xxxx plafonul de scutire TVA de 35.000 EURO, respectiv 119.000 lei, fără a se înregistra ca plătitoare de TVA.

Astfel, conform adreselor S.C. xxxxxx S.R.L. Fetești și S.C. xxxxx S.R.L.Constanța înregistrate la A.J.F.P. xxxx sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx respectiv sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, dna xxxxxx a realizat la xx.xx.xxxx o cifră de afaceri din vânzarea laptelui în sumă de **xxxx lei** (față de plafonul de scutire de 119.000 lei), din care xxxxxxx lei ca urmare a valorificării laptelui către S.C. xxxxxx S.R.L. și xxxxx lei ca urmare a valorificării laptelui către S.C. xxxxxx S.R.L., devenind plătitoare de TVA începând cu data de xx.xx.xxxx, conform prevederilor art.152 și art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală au colectat suplimentar TVA în sumă de **xxxxx lei** aferent veniturilor în sumă totală de xxxxxxx lei realizate de dna xxxxxx din valorificarea laptelui din perioada xxx xxxx – xxxxx xxxx, așa cum rezultă din informațiile furnizate de societățile beneficiare S.C. xxxxxx S.R.L. xxxxx și S.C. xxxxxx S.R.L.xxxxx, iar pentru întârzierea la plată au fost calculate accesorii în sumă de **xxxxxx lei**.

* Dna xxxxxx contestă obligațiile fiscale stabilite suplimentar, invocând faptul ca în cursul anului xxxx nu a depășit plafonul de scutire de TVA de 119.000 lei prevazut la art. 152 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, întrucât în lunile xxxx - xxxxx xxxxx a realizat venituri mai mici decât cele stabilite la control cu suma de xxxxx lei (xxxxx lei – xxxxxx lei). Susține ca în incinta locuinței sale a funcționat în timpul anului xxxx un centru de colectare al laptelui instalat de catre SC xxxxxxxx SRL. și că organele de inspecție fiscală, în mod eronat au luat în calculul veniturilor realizate de contestatoare și sumelor plătite altor persoane fizice care au predat lapte prin acest centru.

În acest sens, anexează la contestație noi dovezi, respectiv adrese, extrase de cont, bonuri de intrare, centralizatoare, din care se susține că rezultă o altă situație de fapt decât cea stabilită de organele de inspecție fiscală.

* In drept, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede pentru anul 2009:

“ Art 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele 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: [...]

Art. 153 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ 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;[...]”

* Față de aceste prevederi legale, rezultă că persoana impozabilă care este stabilită în România și care a realizat o cifră de afaceri anuală superioară plafonului de 35.000 euro stabilit la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării în comunitatea europeană (119.000 lei), are obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent.

Prin raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au stabilit faptul ca d-na xxxxxxx a depășit acest plafon în cursul lunii xxxxxx xxxx, realizând o cifră de afaceri din vânzarea laptelui în sumă de **xxxxx lei**, cu xxxxx lei mai mult decât plafonul de scutire de **119.000 lei**.

Drept urmare, începând cu data de xx.xx.xxxx, pentru veniturile realizate din valorificarea laptelui, la control a fost calculată suplimentar TVA de plată în sumă de **xxxx lei** și accesorii aferente de **xxxxx lei**.

Dna xxxxxx susține că nu a depășit plafonul de scutire a TVA și depune în acest sens dovezi noi, neprezentate anterior organelor de inspecție fiscală, constând în adresele nr. xx și nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx emise de S.C. xxxx xxxxxxxx S.R.L. și transmise către A.J.F.P. xxxxx, respectiv către d-na xxxxx, punctul de vedere al contribuabilei, extrase de cont și copii de pe ordine de plată, centralizatoarele livrarilor lapte aferente perioadei xxxx-xxxx xxxx, copii ale bonurilor de intrare ale SC xxxxxx SRL aferente acestei perioade, în conformitate cu prevederile art 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 213 Soluționarea contestației

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Ulterior, SC xxxxx SRL a depus la D.G.R.F.P. Ploiesti cu adresa înregistrată sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, copia adresei societății nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, denumită adresă rectificativă.

Din analiza acestor documente, rezultă următoarele:

- Prin adresa rectificativă nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx a S.C. xxxxxx S.R.L. înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, se menționează că în perioada xxxxxx – xxxx xxxx societatea a plasat un centru de colectare al laptelui la d-na xxxxxx, prin intermediul caruia a colectat lapte de la mai multe persoane fizice, iar plata laptelui s-a efectuat prin virament bancar pentru fiecare din aceste persoane fizice.

Conform evidențelor contabile ale societății comerciale, plățile efectuate către xxxx aferente perioadei xxxx–xxxx xxx au fost în sumă totală de xxxxx lei, iar pe total an xxx, au fost de **xxxxxx lei**, față de suma totală de **xxxxxx lei** raportată inițial organului fiscal competent, achitată de societate către xxxxxx, dar și către alte persoane de la care s-a colectat lapte prin același centru.

Astfel, diferența de **xxxxxx lei** (xxxx lei – xxxxx lei = xxxxxx lei) reprezintă venituri aferente trim.x xxxxx respectiv anului xxxx, realizate de alte persoane fizice decât d-xxxxx din vânzarea laptelui.

- Din analiza bonurilor de intrare, depuse în copie pentru perioada xxxx-xxxx xxxx, rezultă faptul că d-na xxxxxx a predat către S.C. xxxxxx S.R.L. următoarele cantități de lapte : xxx xxxx-xxxx litri efectivi de lapte, februarie xxx- xxxx litri și xxxx xxxx-xxxx litri, având valoarea totală de xxxxxx lei, sumă încasată de d-na xxxxxx de la S.C. xxxxx S.R.L. în data de xx.xx.xxxx cu OPH xx (xxxxx lei), în data de xx.xx.xxxx cu OPH xx (xxxxx lei) și în data de xx.xx.xxxx cu OPH xx(xxxxxx lei), așa cum rezultă și din extrasele de cont bancare depuse la dosarul cauzei.

Față de valoarea achizițiilor în sumă de xxxxx lei declarate inițial organului fiscal de către S.C. xxxxxxxx.R.L. pentru perioada trim.x xxxxx, care cuprinde și achiziții efectuate de la alte persoane fizice, din documentele prezentate la contestație și din adresa rectificativă nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, susmenționată, rezultă că dna xxxxxx a livrat acestei societăți comerciale cantități de lapte la o valoare de xxxxx lei, mai mică cu xxxxxx lei decât cea raportată inițial de societatea comercială.

- Din adresa S.C. xxxx S.R.L. xxxx înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, rezultă că în anul xxxx, dna xxxxx a efectuat livrări de lapte către societate în valoare totală de **xxxxxx lei**, valoare declarată și anterior în luna xxxx xxxx către organul fiscal.

Față de documentele prezentate mai sus, rezultă că venitul total realizat de persoana fizică xxxxx în anul xxxx din vânzarea laptelui a fost în sumă de **xxxxxx lei** (xxxxx lei de la S.C. xxxx S.R.L. + xxxxx lei de la S.C.xxxx S.R.L.), valoare inferioară plafonului de scutire de TVA în sumă de **119.000 lei**.

De asemenea, din analiza anexei nr.1 de la raportul de inspecție fiscală, rezultă ca Popescu Mirela a realizat în anul xxx venituri totale de xxxxx lei, în anul xxxx venituri totale de xxxxx lei, în anul xxxx venituri totale de xxxxx lei și în sem.x xxxx venituri totale în suma de xxxxx lei, deci în total venituri în sumă de xxxxxx lei, nedeșășind în nici un an plafonul de scutire de TVA de 119.000 lei.

Drept urmare, întrucât d-na xxxxx nu se încadrează în prevederile art. 153 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nedeșășind în anul xxxx și nici ulterior acestui an plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 152 din același act normativ, **se va admite total contestația** pentru suma de **xxxxxx lei** reprezentând TVA de plată și pentru accesoriile aferente în suma de **xxxxxx lei**, conform principiului de drept „*accesoriul urmează soarta principalului*”, și implicit se va anula Decizia de impunere xxxxxx/xx.xx.xxxx pentru suma admisă.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na xxxxdin municipiul xxxx, **județul xxxxxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclareate organelor fiscale nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx*, în conformitate cu prevederile alin.(1) și alin.(2) al art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, actualizată, se:

DECIDE :

Admiterea totală a contestației pentru suma de **xxxxxx lei**, reprezentând :

- xxxxxx lei TVA de plată;
- xxxxxx accesorii aferente TVA de plată,

și implicit anularea Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx pentru această sumă.

AVIZAT SEF B.S.C.,

ÎNTOCMIT,

DIRECTOR GENERAL,