

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA REGIONALA A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 109 din 10 februarie 2014**  
**privind solutionarea contestatiei formulata de**  
**xxxx, localitatea xxxx, judet xxxxx**

Cu adresa nr. xxxxxx din data de 26 septembrie xxxx, înregistrata la **Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Ploiesti** sub nr. xxxxxx din data de 26 septembrie xxxx, **Administratia Judeteana a Finantelor Publice xxxxx** - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice a înaintat dosarul contestatiei formulata de dna xxxxxx împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx* si a *Raportului de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.xxxx*, acte emise de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.xxxxx.

Dna xxxxxx are domiciliul în localitatea xxxx, str. xxxxxxx, bl x, sc x, ap x, jud. Ialomita, CNP xxxxxxxxxxxxxx.

**Obiectul contestiei** il reprezinta suma de **x lei**, reprezentand:

- **x lei** T.V.A. de plata;
- **x lei** accesorii aferente T.V.A.de plata.

**Contestatia a fost depusa în termenul legal de 30 zile** prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat în data de xx.xx.xxxx, iar contestatia a fost depusa si înregistrata la A.J.F.P. xxxxxx sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx.

Procedura fiind îndeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. Sustinerile dnei xxxxxx sunt urmatoarele:**

*"Subsemnata xxxxxx, (...) formulez urmatoarea CONTESTATIE împotriva Deciziei de Impunere nr. xxxxxxxx din XX.XX.XXXX si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. xxxxx/XX.XX.XXXX, ca fiind netemeinice si nelegale, si solicit anularea lor si a debitelor stabilite in sarcina mea in suma totala de x lei.*

*In fapt in anul 2011 si 2012 am valorificat in nume propriu cereale (...).In nici una din cele doua perioade fiscale nu am depasit plafonul valoric de scutire la plata T.V.A., respectiv 35.000 Euro in perioada anului 2011 si sem. I 2012, respectiv 65.000 Euro in anul 2012.In aceste conditii, având in vedere prevederile OG 24/2012, organul de inspectie fiscala, prin ignorarea acestor prevederi legale, in mod eronat, netemeinic si nelegal a stabilit in sarcina mea un debit in suma de x lei reprezentând T.V.A. si inca x lei reprezentând dobânzi si penalitati.[...]."*

**II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.xxxx, rezulta urmatoarele:**

*"Din cercetarea la fata locului (...) d-na x a desfasurat activitatea de cultivare si valorificare a produselor agricole (...) anul agricol 2010-2011 si 2011-2012, aceasta activitate fiind o activitate cu caracter de continuitate si este impozabila in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 127 „Persoane impozabile si activitatea economica”, alin. (1) ... si alin. (2) ... din Legea nr. 571/2003 actualizata. (...) in cursul lunii septembrie 2011 contribuabila a realizat o cifra totala de afaceri provenita din vânzarea cerealelor in suma de x lei stabilita prin procesul-verbal de cercetare la fata locului nr. x din XX.XX.XXXX, depasind astfel plafonul de scutire al T.V.A. in suma de 35.000 euro (119.000 lei ...) fara a-si îndeplini obligativitatea înregistrarii ca persoana impozabila in scopuri de T.V.A., (...).*

*Ca urmare a celor prezentate mai sus (...), echipa de inspectie fiscala a procedat la colectarea T.V.A.-ului in "suma de x lei aferenta livrarilor efectuate dupa data de 01.11.2011, data de la care contribuabilul ar fi trebuit sa se înregistreze ca platitor de T.V.A. (baza xxxxx lei x 24%). Colectarea T.V.A.-ului de catre echipa de inspectie fiscala s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 152 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici”, alin. (6) (...) din Legea nr. 571/2003 actualizata si a pct. 62, alin. (2), litera a) (...)din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (...)*

*: La diferenta de T.V.A. stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale au fost calculate conform art. 119, alin.(1) si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 (r) dobânzi (intirziere) in suma de xxx lei si penalitati de întârziere in suma de xxxxx lei conform anexei nr. 2. Totodata fata de cele constatate facem urmatoarele precizari:*

- in conformitate cu prevederile art. 152, alin. (6) si a pct. 62, alin. (4) din HG. nr. 44/2004 privind normele metodologice date in aplicarea Codului Fiscal contribuabilul are dreptul ca in primul decont de T.V.A. depus sau intr-un decont ulterior sa evidentieze ajustarile de T.V.A.

- in conformitate cu prevederile art. 159 si a pct. 81.2, alin. (4) si (5) din H.G. nr. 44/2004 privind normele metodologice date in aplicarea Codului Fiscal, contribuabilul ;poate emite facturi de corectie catre beneficiari in care se va face mentiunea ca sunt emise dupa control."

### **III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

Perioada verificata privind T.V.A. a fost noiembrie xxxx - decembrie xxxx

In fapt, in cursul anilor xxxx si xxxx, dna xxxxx a valorificat productia agricola obtinuta din exploatarea a xx ha teren agricol. Organele de inspectie fiscala au stabilit ca in anul 2011 a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro prevazut la art. 152 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, fara a-si indeplini obligatia de a se inregistra ca platitoare de T.V.A., motiv pentru care au procedat la stabilirea de obligatii fiscale in sarcina contribuabilei prin colectarea de T.V.A. aferent perioadei cuprinse intre data la care persoana ar fi trebuit sa se inregistreze ca platitoare de T.V.A. si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

Dna xxxxxx, precizeaza ca in perioada anilor xxxx si xxxx a valorificat productia obtinuta de pe suprafata de teren agricol, dar invoca faptul ca nu a depasit plafonul de scutire de T.V.A. de 35.000 de euro pentru anul 2011 si de 65.000 euro pentru anul xxxx.

In aceste conditii, considera netemeinic si nelegal stabilirea în sarcina sa a T.V.A. în suma de xxxxxx lei, cat si a accesoriilor aferente.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, forma aplicabila în anul 2011, care prevede:

„ART. 127 Persoane impozabile si activitatea economica

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) În sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate. „

De asemenea, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, privind modul de aplicare al art. 127 alin. (2) prevad:

„Art. 127 al.2

3. (1) În sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în concordanta cu principiul de baza al sistemului de TVA potrivit caruia taxa trebuie sa fie neutra, se refera la orice tip de tranzactii, indiferent de forma lor juridica, astfel cum se mentioneaza în constatarile Curtii Europene de Justitie în cazurile C-186/89 Van Tiem, C-306/94 Regie dauphinoise, C-77/01 Empresa de Desenvolvimento Mineiro SA (EDM).

(3) Persoana fizica, care nu a devenit deja persoana impozabila pentru alte activitati, se considera ca realizeaza o activitate economica din exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, daca actioneaza ca atare, de o maniera independenta, si activitatea respectiva este desfasurata în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.’

Astfel, avand in vedere prevederile legale mai sus citate, se retine faptul ca dna xxxxxxxx a desfasurat activitati economice cu caracter de continuitate din exploatarea bunurilor corporale în scopul obtinerii de venituri si este considerata pe cale de consecinta persoana impozabila din punct de vedere al T.V.A.

Referitor la depasirea plafonul de scutire si la stabilirea obligatiilor de plata privind T.V.A., sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. (1) , alin (2) si alin. (6) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

**ART. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici**

(1) Persoana impozabila stabilita în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate aplica scutirea de taxa, numita în continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

*(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, în situatia persoanelor impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate de persoana impozabila în cursul unui an calendaristic, taxabile, sau, dupa caz, care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica întreprindere, a operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrării/prestării se considera ca fiind în strainatate, daca taxa ar fi deductibila, în cazul în care aceste operatiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b), a operatiunilor scutite cu drept de deducere si a celor scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:*

*(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 prevazut la alin. (1), ori, dupa caz, la alin. (5), trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în 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 în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, 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 înregistrat în scopuri de taxa conform art. 153.*

Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, privitor la modul de aplicare al art 152 prevad:

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

*a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele de inspectie fiscala înainte de înregistrarea persoanei impozabile în 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 înregistrata normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea si data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodata, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa. Prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxa;[...]*

*(3) Dupa determinarea taxei de plata conform alin. (2), organele fiscale competente vor stabili obligatiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.”*

*(4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevazut de lege, indiferent daca au facut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul sa ajusteze în primul decont depus dupa înregistrare sau, dupa caz, într-un decont ulterior, în conditiile prevazute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:*

*a) taxa deductibila aferenta bunurilor aflate în stoc si serviciilor neutilizate la data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa daca ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevazut de lege;[...]*”

Din analiza dosarului contestatiei, se constată că in data de xx.xx.xxxx, S.C. xxxxxxxx S.R.L a eliberat catre xxxxx, CNP xxxxxxxxxxxxxx, „Borderoul de achizitii” seria xxxxx nr. xxxxxx in suma de x lei, prin care aceasta societate a achizitionat de la persoana fizica cantitatea de x to seminte de floarea soarelui.

În baza acestui document (depus in copie la dosarul contestatiei), organele de inspectie fiscala au stabilit ca xxxxxxxx a depasit in luna septembrie xxxx plafonul de scutire prevazut de Codul fiscal la art. 152. alin.(1) de 35.000 euro (119.000 lei), si pe cale de consecinta, aceasta avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitoare de T.V.A. in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului, devenind platitoare de T.V.A. începând cu xx xxxxx xxxx.

Întrucât persoana fizica xxxxxxxx nu a îndeplinit aceasta obligatie de a solicita inregistrarea ca platitor de T.V.A., la control s-a procedat la colectarea acestei taxe in conformitate cu prevederile pct 62 din H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal, pe perioada cuprinsa între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa, daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea (01 noiembrie 2011) si data identificării nerespectării prevederilor legale.

Astfel, din analiza dosarului contestatiei rezulta ca persoana fizica xxxxxxxx nu a mai efectuat livrari de bunuri in perioada noiembrie – decembrie xxxx, dar a efectuat în cursul anului xxxx livrari in suma de xxxxx lei catre S.C. xxxxxxx S.R.L.(conform borderou de achizitii nr. xxxxxxx xxxxxx) si livrari in suma de xxxxx lei catre S.C. xxxxxxx S.R.L.(conform borderourilor de achizitii xxxxx nr. xxxxx si nr. xxxxx), deci un total livrari de produse agricole de xxxxx lei, efectuate dupa depasirea plafonului de scutire T.V.A. (sept. 2011).

Avand in vedere aceste tranzactii efectuate de persoana fizica xxxxxxxx, atestate in baza borderourilor de achizitie aflate in copie la dosarul contestatiei, organele de inspectie fiscala au

stabilit corect o baza impozabila în suma de xxxxxxx lei si T.V.A. colectata, devenita T.V.A. de plata în suma de **xxxxxxx lei** (xxxxxx lei x 24%), conform prevederilor art . 137 alin (1) si art 140 alin.(1) din Codul Fiscal:

**„ART. 137 Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate în interiorul tarii**

**(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:**

**a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decât cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;**

**ART. 140 Cotele**

**(1) Cota standard este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce. „**

Referitor la sustinerea din contestatie precum ca in anul 2012 nu a depasit plafonul de scutire prevazut de legislatie, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat depasirea plafonului de scutire la TVA s-a realizat în anul xxxx (luna x), asa cum am aratat mai sus, si nu în anul xxxx, astfel ca nu are relevanta faptul ca în anul xxxx nu a fost depasit plafonul de scutire de T.V.A. de 65.000 EURO, T.V.A. de plata datorata pentru anul xxxx fiind consecinta depasirii plafonului de scutire din anul xxxx.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca persoana fizica xxxxxxxx a depasit plafonul de scutire de 35 000 euro in luna septembrie xxxx, fara a se înregistra ca platitoare de TVA la organul fiscal teritorial, astfel ca, pentru veniturile realizate din vânzarea produselor agricole dupa aceasta data in suma de xxxxx lei, datoreaza T.V.A. de plata în suma de **xxxxx lei**, conform prevederilor legale mai sus citate, ca si accesorii aferente in suma de **xxxx lei** potrivit principiului de drept *“accesoriul urmeaza principalul”*, drept pentru care **se va respinge contestatia ca neintemeiata** pentru aceste sume.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestatiei** formulata de dna xxxxxx cu domiciliul în localitatea xxxxx, județ xxxxxx, împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx*, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestatiei ca neintemeiata** pentru suma totala de **x lei**, reprezentand:

- x lei T.V.A. de plata;
- x lei accesorii aferente T.V.A.de plata.

**2.** Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**