



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazar nr. 9B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499334
Fax : +0256 499332
[e-mail:info.adm@dgfptmmfinante.ro](mailto:info.adm@dgfptmmfinante.ro)
nr. inreg. ANSPDCP 20012

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de Dl. P.T
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr./08.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr./08.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr./27.08.2014, asupra contestației formulate de

Dl. P.T

înregistrată la Activitatea de Inspecția Fiscală Arad sub nr./.08.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr./.08.2014.

Dl. P.T formulează contestație 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./25.07.2014, în care în sarcina petentului a fost stabilită o datorie fiscală în cuantum de xxxxxxx lei.

Suma contestată este de **xxxxxxx lei** reprezentând

- taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxxxx lei
- dobânzi /majorări de întârziere în sumă de xxxxxx lei
- penalități de întârziere în sumă de xxxxxxxx lei

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului avocat, la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială, în original, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul formulează contestație 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./07.2014 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad și solicită anularea totală a acesteia pentru suma totală de 317.618 lei, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

Potentul prin reprezentantul său legal arată că, deși obiectivul Raportului care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. din 25.07.2014 a fost verificarea veniturilor realizate din activități agricole de către P.T, organele de inspecție fiscală, în mod incorect, fals și lipsit de orice element de legalitate au considerat faptul că petentul ar fi lucrat suprafața totală de xxxx ha, adăugându-se în mod nejustificat, la suprafețele lucrate de el și declarate la APIA, și suprafețele lucrate de către P.E (tatăl său), înregistrat la APIA sub număr de cod ROși suprafața lucrată de P.F (soția sa), înregistrată la APIA sub număr de cod RO

În continuare, în motivarea contestației reprezentantul legal al petentului susține faptul că, prin Decizia de Impunere nr. din 25.07.2014, a fost încălcat caracterul personal (INDIVIDUAL) al răspunderii fiscale, petentul fiind tras la răspundere fiscală nu doar pentru veniturile obținute de către el din activități agricole în calitate de titular al exploatației agricole, înregistrate în evidența APIA, sub numărul de cod RO dar și pentru veniturile obținute din activități agricole de către tatăl său, P.E, domiciliat în loc., str. nr., jud. Arad, având CNP, în calitate de titular al exploatației agricole, înregistrate în evidența APIA sub numărul de cod ROși pentru veniturile obținute din activități agricole de către soțiasa P.F, CNP, în calitate de titular al exploatației agricole, înregistrate în evidența APIA sub numărul de cod RO

Astfel, petentul arată faptul că, deși, în cadrul raportului privind inspecția fiscală, cei doi inspectori consilieri, se refera numai la persoana sa, pe care au denumit-o " contribuabilul ", răspunderea sa fiscală a fost atrasă prin cumularea veniturilor realizate din activități agricole, obținute atât de el cât și de către tatăl său și de către soția sa, deși aceștia au fost înregistrați la APIA sub numere de cod distincte, iar cei doi își lucrează individual terenurile agricole, ajutându-l în unele situații în care a avut nevoie de ajutor în lucrarea terenurilor agricole.

În definiția dată de art. 17 alin. 2 din Cod procedura fiscală (OG 92/2003 republicată și cu modificată), se arată faptul că " (2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii. "

De asemenea, invocând art. 16 din Cod procedura fiscală, care prevede că " Raportul de drept procedural fiscal cuprinde drepturile și obligațiile ce revin

părților, potrivit legii, pentru îndeplinirea modalităților prevăzute pentru stabilirea, exercitarea și stingerea drepturilor și obligațiilor părților din raportul de drept material fiscal." petentul susține existența raporturilor de drept procedural fiscal respectiv a drepturilor și obligațiilor corelative dintre instituțiile fiscale ale statului pe de o parte și contribuabil pe de alta parte, pentru fiecare contribuabil în parte.

Astfel, susține că orice persoană fizică sau juridică, răspunde pentru faptele sale personale și nicidecum și pentru faptele altora, indiferent de gradul de rudenie.

În acest sens, considera că ar fi fost corect și legal să fie efectuate pentru fiecare câte un Raport privind inspecția fiscală, fiecare Raport urmând să aibă ca și obiectiv verificarea veniturilor realizate din activități agricole de către fiecare din noi, și nicidecum un singur raport fiscal care să cumuleze în mod nelegal și abuziv veniturile obținute de toți cei trei de pe urma activităților agricole realizate individual așa cum o arată inclusiv codurile distincte cu care au înregistrat la APIA.

În concluzie, reprezentantul petentului consideră că, rezulta în mod indubitabil faptul că raționamentul care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestate, a fost unul abuziv, și care nu are nici un temei legal ori faptic, cei doi inspectori, cumulând veniturile realizate de către trei persoane fizice (CONTRUBUABILI) distincte, cu CNP - uri distincte și care au realizat aceste venituri în urma exploatarea unor terenuri agricole înregistrate sub numere de cod distincte la APIA și obținând astfel, în mod artificial și nereal, în urma cumulării acestor venituri o cifră de afaceri care impunea obligația înregistrării CONTRIBUABILULUI care ar fi realizat-o ca și plătitor de TVA.

Mai mult, arată faptul că din niciun mijloc de probă nu rezulta că ar fi lucrat sau ar fi participat în vreun fel la exploatarea suprafețelor declarate la APIA de către tatăl său, P.E și respectiv soția sa P.F.

Având în vedere cele prezentate mai sus, petentul solicită, admiterea contestației formulate și în consecință în conformitate cu prevederile art. 216 alin. 2 și alin. 3 Cod procedura fiscală, revocarea (anularea) totală a Deciziei de Impunere nr. din 25.07.2014.

II. Organele de inspecție fiscală au efectuat la persoana fizică P.T inspecția fiscală având ca obiectiv verificarea veniturilor realizate din activități agricole, cu caracter de continuitate și înregistrarea în scopuri de TVA; perioada verificată 01.01.2009 – 31.12.2013.

Urmare verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că, în anii agricoli 2010 – 2013, contribuabilul P.T împreună cu familia sa a cultivat mai multe suprafețe și culturi care au fost declarate la A.P.I.A Arad de către trei membri ai familiei, P.T, P.E și P.F, fiecare din acestia având atribuit de către APIA Arad un număr unic de identificare aferent codului numeric personal al fiecăruia.

Contribuabilul, conform notei explicative, a declarat faptul că, în perioada 2009 – 2013, activitatea de cultivare a cerealelor a fost desfășurată împreună cu familia respectiv soția P.F, înregistrată în evidențe APIA sub cod exploatație numărul RO și tatăl P.El, înregistrat la APIA sub numărul de cod RO, cu utilajele sale și ale tatălui său.

Conform celor înscrise în Raportul de inspecție fiscală, organele de control au procedat la estimarea veniturilor realizate de membrii familiei P, în perioada 2010 - 2013, pornind de la nota explicativă dată de dl. P.T și luând în considerare valorile medii ale producțiilor agricole comunicate de către Direcția Pentru Agricultură la nivelul localității X pentru anii 2011, 2012, iar pentru anii 2009, 2010 și 2013 s-au utilizat valorile medii ale producțiilor agricole stabilite la nivelul județului Arad.

În considerarea faptului că în luna decembrie 2010, asocierea dintre membrii familiei P., tratată de organele de inspecție fiscală ca având calitatea de contribuabil a depășit plafonul de scutire de 119.000 lei prevăzut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, s-a constatat că aceasta a realizat la finele lunii decembrie 2010 o cifră de afaceri de xxxxx lei, având obligația de a solicita 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.

Prin urmare, data înregistrării ca plătitor de TVA conform art. 69 alin. (5) lit. c) din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, este data de 01.02.2011.

Pe cale de consecință, în urma inspecției fiscale s-a stabilit o baza de impunere privind TVA în sumă de xxxxxx lei, în sarcina D-lui P.T pe care organele de inspecție fiscală l-au considerat ca fiind reprezentantul acestei asocieri, constând în membrii familiei sale, iar în baza O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, art. 109 alin.2 cu modificările și completările ulterioare și OPANAF nr.1022/29.07.2013 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente introduse în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, s-a emis Decizia de impunere 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, contestată, pentru o diferență de TVA suplimentară de plată în sumă de xxxxxx lei dobânzi în sumă de xxxxxxxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxxxxxxx lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal Activitatea de Inspecție Fiscală Arad din cadrul Administrației Județene a

Finanțelor Arad a stabilit în sarcina petentului P.T diferențe de obligații fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități aferente.

În fapt, Dl. P.T, a obținut în perioada 01.01.2009 – 31.12.2013 venituri din vânzarea cerealelor, fiind identificat de către organele de inspecție fiscală cu suprafețe de teren declarate la A.P.I.A. Arad, în legătură cu care a solicitat sprijin de la această autoritate.

În drept, referitor la cadrul legislativ privind **înregistrarea ca plătitor de TVA**, sunt incidente următoarele:

Potrivit prevederilor art.126, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(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);”*

Potrivit acestor prevederi legale, sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate cu plata pe teritoriul României în condițiile în care sunt realizate de o **persoană impozabilă**, așa cum a fost definită la art.127 alin.(1), iar livrarea bunurilor rezulta din una din activitățile economice prevăzute la art. 127 alin.(2).

Potrivit prevederilor art.127, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(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.”

Articolul 7, alin.(1), pct.20 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

20. persoana – orice persoana fizică sau juridică;”

Prin urmare, este considerată **persoana** ce intra sub incidența prevederilor Codului fiscal **„orice persoană fizică sau juridică”**.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, noțiunile de persoană, persoană impozabilă, persoană neimpozabilă, au fost definite la titlul VI din Codul fiscal, la art.125¹, pct.18 – 21:

ART. 125[^]1 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;(…)*

20. persoană neimpozabilă reprezintă persoana care nu îndeplinește condițiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerată persoană impozabilă;

*21. **persoană reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă;**”*

Astfel, din coroborarea prevederilor legale mai sus citate, se retine ca o persoana fizica sau grupul de persoane reprezintă persoana impozabila în sensul titlului VI privind taxa pe valoarea adăugata, in condițiile in 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.**”

Conform art.127 alin.(2) din Codul fiscal „*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.*”

In situația in care persoana fizica este persoana impozabila conform art.127 alin.(1), aceasta trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent potrivit art.153, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

*„(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:***

*a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:
(…)*

*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 plafonul de scutire, art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, prevede:

*„(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).”

Potrivit alin.(6) al art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(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 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(...).

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.”

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, persoana impozabila are obligația înregistrării în scopuri de TVA în situația în care a constatat că a depășit plafonul de scutire, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. În situația în care persoana impozabila nu și-a îndeplinit această obligație, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care persoana ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă.

Având în vedere aceste prevederi legale, se reține că în situația în care organele de inspecție fiscală constata neîndeplinirea de către persoana impozabila a obligației de a se înregistra în scopuri de TVA, înainte de înregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adăugată 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.

Analizând raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, contestată, a rezultat că, organele de inspecție fiscală au considerat că petentul în asociere cu familia sa, deși reprezintă „persoană impozabilă” în sensul dispozițiilor art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv:

“Persoane impozabile și activitatea economică

ART. 127

(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.”

încadrându-se în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, așa cum este reglementată la art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, respectiv:

„Operațiuni impozabile

ART. 126

(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);” nu s-a înregistrat la organul fiscal ca plătitor de impozite și taxe, nu a organizat și condus evidență contabilă în partidă simplă conform dispozițiilor Ordinului nr. 1040/2004.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că dl. P.T, conform notei explicative, dată în fața organelor de inspecție fiscală, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, a declarat pe proprie răspundere că în perioada 2009 – 2013 a lucrat terenuri declarate la A.P.I.A Arad, împreună cu familia, compusă din părinții săi și soția și urmare solicitării de informații, conform art. 60 Cod procedură fiscală, a rezultat că în perioada verificată, membrii familiei P au fost înregistrați la APIA Arad cu număr de identificare corespunzând fiecăruia – aferent CNP – astfel:

P.T având CNPși număr de înregistrare în evidențele APIA -
cod RO — a cultivat:

- în anul agricol 2009 - ... ha teren agricol
- în anul agricol 2010 - ha teren agricol
- în anul agricol 2011 - ha teren agricol
- în anul agricol 2012 -ha teren agricol
- în anul agricol 2013 - ha teren agricol

P.E având CNP și număr de înregistrare în evidențele APIA -
cod RO - a cultivat:

- în anul agricol 2009 - ha teren agricol
- în anul agricol 2010 -ha teren agricol
- în anul agricol 2011 - ha teren agricol
- în anul agricol 2012 a- ha teren agricol
- în anul agricol 2013 - ha teren agricol

P.F având CNP și număr de înregistrare în evidențele APIA -
cod RO - a cultivat:

- în anul agricol 2012 - ha teren agricol
- în anul agricol 2013 - ha teren agricol

Conform notei explicative anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală, Dl. P.T a declarat faptul că, în perioada 2009 – 2013, activitatea de cultivare a cerealelor a fost desfășurată împreună cu familia respectiv soția P.F, înregistrată în evidențe APIA sub cod exploatație numărul RO și tatăl P.E, înregistrat la APIA sub numărul de cod RO, cu utilajele petentului P.T (combină și semănătoare) și ale tatălui său P.E (2 tractoare). Totodată, petentul a declarat în nota explicativă, în legătură cu documentele justificative pentru veniturile realizate în 2009- 2013, că nu le deține și că produsele obținute au fost vândute la diferite firme din Gorj precum și proprietarilor de pământuri.

Pentru clarificarea noțiunii de persoană impozabilă, precum și tratamentul fiscal aplicat asocierilor, din punct de vedere al TVA sunt aplicabile dispozițiile art. 86, art. 125 ¹ și art. 127 alin. 9 și 10 din Codul fiscal:

ART. 86

„Reguli privind asocierile fără personalitate juridică

(1) *Prevederile prezentului articol nu se aplică:*

- *pentru asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 28;*
- *fondurilor de investiții constituite ca asociații fără personalitate juridică;*
- *asocierilor cu o persoană juridică plătitoare de impozit pe profit, caz în care sunt aplicabile numai reglementările fiscale din titlul II.*
- *fondurilor de pensii administrat privat și fondurilor de pensii facultative constituite conform prevederilor legislației specifice în materie.*
- *asocierilor fără personalitate juridică în cazul în care membrii asociații realizează venituri stabilite potrivit art.49.*

(2) *În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, constituită potrivit legii, asociații au obligația să încheie contracte de asociere în formă scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:*

- a) *părțile contractante;*
- b) *obiectul de activitate și sediul asociației;*
- c) *contribuția asociaților în bunuri și drepturi;*
- d) *cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;*
- e) *desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;*
- f) *condițiile de încetare a asocierii. Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație. Contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul să refuze înregistrarea contractelor, în cazul în care acestea nu cuprind datele solicitate conform prezentului alineat.*

(3) *În cazul în care între membrii asociații există legături de rudenie până la gradul al patrulea inclusiv, părțile sunt obligate să facă dovada că participă la realizarea venitului cu bunuri sau drepturi asupra cărora au drept de proprietate. Pot fi membri asociații și persoanele fizice care au dobândit capacitate de exercițiu restrânsă.*

(4) *Asocierile au obligația să depună la organul fiscal competent, până la data de 15 martie a anului următor, declarații anuale de venit, conform modelului stabilit de Agenția Națională de Administrare Fiscală, care vor cuprinde și distribuția venitului net/pierderii pe asociați.*

(5) *Venitul/pierderea anual/anuală, realizate în cadrul asocierii, se distribuie asociaților, proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere. ”*

„ Art. 125 ^1 - (1) *În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

18. **persoana impozabila** *are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, institutia publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică. [...]*

20. *persoana neimpozabilă reprezintă persoana care nu îndeplinește condițiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerată persoană impozabilă;*

21. *persoana reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă.”*

În cuprinsul raportului de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei contestate, organele de inspecție fiscală au arătat faptul că s-au solicitat Primăriei Șetin bunurile imobile și mobile pe care le dețin membrii fam.P: P.T, P.E și P.F precizând că din anexa la adresa nr...../18.07.2014 comunicate de Primăria Secusgiu rezultă că patrimoniul acestei familii este compusă din: „ – teren arabil teren intravilan cu construcții, autoturisme și motocicletă”

Astfel, analizând starea de fapt consemnată în raportul de inspecție fiscală, mai sus descrisă, cu declarația petentului P.T din nota explicativă referitoare la faptul că împreună cu membrii familiei deține un număr de utilaje agricole, rezultă informații contradictorii în legătură cu utilajele deținute de petent (atât de către acesta cât și de către fiecare membru al familiei: soția, mama și tatăl).

Mai mult, datorită faptului că organele de inspecție fiscală în scopul clarificării stării de fapt fiscale nu au investigat actele și faptele celorlați membri ai familiei P: soția P.F, mama P.F, tata P.E, în legătură cu cele declarate de petent în cuprinsul notei explicative, organul competent în soluționare se află în imposibilitatea soluționării pe fond a contestației, având în vedere cele mai sus descrise, în condițiile în care din cuprinsul raportului de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii deciziei contestate nu rezultă dacă totalul suprafețelor declarate la APIA și pentru care membrii familiei P– petentul, soția și tatăl au solicitat sprijin – au fost cultivate împreună de aceștia, în condițiile în care, deși, petentul a declarat că deține utilaje agricole, din cuprinsul raportului de inspecție fiscală nu rezultă aceste aspecte.

Conform art. 49, art. 94 respectiv art. 105 din O.G nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se prevăd următoarele:

“ ART. 49

Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de cercetări la fața locului.

(2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.(...)”

„ART. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.”

ART. 105

„Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

În ceea ce privește sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale, dispozițiile Codului de procedură fiscală precizează:

„ ART. 64

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Astfel, din contextul legal citat, rezultă că în vederea clarificării stării de fapt fiscale a unui contribuabil, organul de inspecție are competența de a verifica

documentele justificative și evidențele contabile ale acestuia, precum și de a utiliza informațiile provenite de la alte persoane cu care acesta are sau a avut raporturi juridice, relevante pentru impunere, în scopul motivării deciziei sale de impunere.

Totodată potrivit art. 72 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare

„ART. 72

Obligația de înregistrare fiscală

(1) *Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală este:*

a) *pentru persoanele juridice, precum și pentru asocieri și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția celor prevăzute la lit. b), codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;*

b) *pentru comercianți, persoane fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale;*

c) *pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția celor prevăzute la lit. b), codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;*

d) *pentru persoanele fizice, altele decât cele prevăzute la lit. c), codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;*

e) *pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal.*

(2) *În scopul administrării impozitului pe venit, în cazul persoanelor fizice care sunt contribuabili potrivit titlului III privind impozitul pe venit din Codul fiscal, codul de identificare fiscală este codul numeric personal.*

(...)

(8) *În scopul administrării creanțelor fiscale, organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pot să înregistreze, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, un subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii.”*

În raport de cele prezentate mai sus, se reține că măsura constând în estimarea bazei de impunere a TVA în ceea ce privește producțiile agricole obținute de către petentul P.T, în perioada 2010 – 2013, este insuficient argumentată, în condițiile în care organele de inspecție fiscală nu au fundamentat starea de fapt fiscală cuprinsă în decizia de impunere contestată, clarificând dacă ceilalți membrii ai familiei P au obținut venituri din cultivarea cerealelor, exploatând terenurile aflate în proprietatea acestora sau puse la dispoziția lor de către alte persoane fizice, împreună cu petentul. Astfel, având în vedere că nu rezultă din cuprinsul stării de fapt constatate de organele de inspecție fiscală dacă petentul P.T a obținut venituri din cultivarea cerealelor urmare exploatării împreună cu membrii familiei sale a terenurilor agricole pentru care acesta a

solicitat sprijin APIA, în legătura cu terenurile declarate pe numărul sau unic de identificare aferent CNP – ului său, sau s-a aflat în situația obținerii de venituri din cultivarea cerealelor urmare exploatării împreună cu membrii familiei sale tuturor terenurilor agricole pentru care toți membrii familiei sale au solicitat sprijin APIA, în legătura cu terenurile declarate de fiecare pe numerele lor unice de identificare aferente fiecărui CNP, motiv pentru care, se va desființa Decizia 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./25.07.2014 întocmită de către organele Activității de Inspecție Fiscală Arad, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de xxxxx lei, urmând ca pentru determinarea corectă a situației fiscale a petentului, la reverificare, organul de inspecție să analizeze situația de fapt fiscală utilizând toate informațiile și documentele necesare pentru impunere.

Astfel, soluția ce urmează a fi adoptată este regăsită în prevederile art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„ ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

coroborate cu dispozițiile pct. 11.5 -11.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În consecință urmează să fie desființată Decizia 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./25.07.2014 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de xxxxxx lei, urmând ca organele de control să procedeze la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Referitor la dobânzile/majorările de întârziere în sumă totală de xxxx lei și penalitățile de întârziere în sumă de xxxxxx lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, calculate în sarcina petentului prin 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./25.07.2014 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, se reține că stabilirea de dobânzi/majorări de întârziere, respectiv penalități aferente TVA stabilită suplimentar, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată stabilită în sarcina petentului, Decizia 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./25.07.2014 a fost desființată, și pentru debitul reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de xxxx lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia de impunere nr./25.07.2014 va fi desființată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art. 7, alin.(1), pct.20, art. 86, art.125¹, pct.18 – 21, art.126, alin. (1), art.127 alin. (1) și (2), (9) și (10), art. 152 alin.1 și alin 6, art.153, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 49, art. 64, art. 65, art. 72, art. 94 respectiv art. 105 și art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare în baza referatului nr. se:

DECIDE

- desființarea 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./25.07.2014, pentru suma totală de **xxxxxx lei**, reprezentând:

- xxxx lei - taxa pe valoarea adăugată;
- xxxxx lei – dobânzi/majorări de întârziere;
- xxxxxx lei – penalități de întârziere, urmând ca Activitatea de

Inspecție Fiscală Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă inspecție fiscală pentru aceeași perioadă verificată, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

- prezenta decizie se comunica la:

- P.T
- AJFP Arad

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.