

D E C I Z I E nr. 3498/305 din 24.10.2013

I. Prin contestatia formulata, d-l \_\_\_\_\_ solicita anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. \_\_\_\_\_ in suma de lei, ce reprezinta:

- TVA \_\_\_\_\_ lei
- majorari de intarziere \_\_\_\_\_ lei
- penalitati \_\_\_\_\_ lei

Prin contestatia formulata, d-l \_\_\_\_\_ arata ca echipa de inspectie fiscala a retinut urmatoarele:

- în perioada 2007 -2012 a desfășurat pe teritoriul României operatiuni impozabile care intră în sfera de aplicare a TVA, respectiv producerea si vânzarea de cereale către persoane juridice stabilite în România, dobândind venituri care au depășit în trimestrul IV al anului 2007, plafonul de scutire de la plata TVA.

- activitatea de productie si vânzare a cerealelor către beneficiar persoane juridice stabilite în România, îndeplineste conditiile cumulative prevazute de art. 126 lit. a - d din Codul fiscal, pentru a intra sub incidenta obligativității de plată a TVA, context în care, în conformitate cu dispozitiile art. 125 alin. 1 pct. 18 si art. 127 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003, cu modificările aplicabile de la data de 01.01.2007, d-l \_\_\_\_\_ a dobândit calitatea de persoană impozabilă în scopuri de TVA încă din anul 2005, când a fost înregistrată cererea de emitere a codului de exploatare agricolă RO \_\_\_\_\_, către APIA

- petentul nu si-a îndeplinit obligatia de declarare a începerii activității economice pentru a obtine înregistrarea fiscală în acest scop, astfel încât activitatea economică producătoare de venituri impozabile a fost realizată fără înregistrare fiscală si fără a fi întocmite documentele de evidentă contabilă cerute de lege.

- d-l \_\_\_\_\_ nu a condus evidentă financiar contabilă, cu toate că avea această obligatie, în conformitate cu dispozitiile art. 156 din Legea nr. 571/2003 si nu a întocmit jurnalele de vânzări si cumpărări după cum obligă legiuitorul prin art. 62 alin. 1 din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

- pentru determinarea cuantumului veniturilor realizate de contribuabil au fost avute în vedere livrările de cereale efectuate către persoane juridice în anii fiscali 2010 si 2011 si s-a procedat la estimarea bazei de impunere pentru anii fiscali 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 si 2012.

În contestația formulată, petentul invocă prevederile art. 71, art. 72 alin. 5, art. 73 și art. 74 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și susține că pentru anul fiscal 2007 veniturile realizate din vânzarea cerealelor, chiar și în situația vânzării către unități specializate de procesare, nu erau supuse impozitării pentru a fi incidente dispozițiile art. 72 alin. 5 și art. 73 din Legea nr. 571/2003, privind impozitul stabilit pe bază de normă de venit și respectiv privind posibilitatea persoanei care realizează venituri din agricultură, de a determina venitul net anual prin utilizarea datelor din contabilitatea în partida simplă.

D-1 afirmă că la estimarea veniturilor realizate, în mod ronat organul de inspecție fiscală a luat în calcul cantitățile de cereale folosite pentru plata în natura a arende și cele pentru consum propriu ca fiind valorificate, în contextul în care consumul propriu și plata în natura a arende nu reprezintă o valorificare de cereale aducătoare de venituri. În realitate, veniturile realizate de contribuabil se situează sub plafonul de scutire de la plata TVA și în atare situație, concluzia organului de inspecție fiscală potrivit căreia petentul avea obligația de înregistrare în scopuri de TVA, începând cu data de , este eronată.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de și înregistrat sub nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” nr.

cu privire la taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au constatat că din informațiile Agenției de plăți și intervenție pentru Agricultură rezultă că persoana fizică a lucrat pământ proprietate personală și pământ luat în arenda, în perioada 2007 -2012 după cum urmează:

- în anul 2007 declară la APIA o suprafață de 116,3 ha, din care înființează culturile de grâu pe 63,55 ha, floarea soarelui pe 29,79 ha, porumb 8,46 ha, ovăz 2,5 ha, orz 10 ha și plante nutret 2 ha.

- în anul 2008 declară la APIA o suprafață de 117,82 ha. din care înființează culturile de grâu pe 63,71 ha. floarea soarelui pe 24,56 ha, porumb 10,08 ha, ovăz 2 ha, orz 13,5 ha și plante nutret 3,97 ha.

- în anul 2009 declară la APIA o suprafață de 106,78 ha, din care înființează culturile de grâu pe 60,05 ha, floarea soarelui pe 20,06 ha, porumb 11.98 ha, orz 10,72 ha și plante nutret 3,97 ha.

- în anul 2010 declară la APIA o suprafață de 136,86 ha. din care înființează culturile de grâu pe 80,43 ha., floarea soarelui pe 23,96 ha, porumb 10,16 ha, orz pe 15,16 ha, ovăz pe 2,66 ha și plante nutret 4,47 ha.

- în anul 2011 declară la APIA o suprafață de 143,80 ha. din care înființează culturile de grâu pe 80,52 ha, floarea soarelui pe 25,28 ha, porumb 13.18 ha, orz 20,22 ha, plante nutret 4 ha și legume 0,60 ha.

- in anul 2012 declara la APIA o suprafata de 86,99 ha. din care înfiintează culturile de grâu pe 44,08 ha, floarea soarelui pe 17,40 ha, porumb 6,78 ha, orz 8,23 ha, plante nutret 2,50 ha si pajisti comunale 8 ha.

In perioada 01.01.2007 - 30.09.2012 activitatea economica a fost desfășurata de contribuabil ca si agricultor (fermier), fiind înregistrat la APIA cu codul de exploatare nr. RO

Pe baza informatiilor primite de la Directia pentru Agricultura (productia medie) si Consiliul local (pretul mediu) organul de inspectie fiscala a calculat cifra de afaceri realizata de contribuabil la nivelul anului 2007 in suma de lei, depasind plafonul de scutire de la plata TVA de 119.000 lei in trimestrul IV 2007.

Persoana impozabila a avut obligatia sa solicite înregistrarea in scopuri de TVA pana la data de 10.01.2008 si sa aplice regimul normal de taxare incepand cu data de 01.02.2008.

Intrucat persoana impozabila nu a intocmit documente de livrare, respectiv facturi asa cum prevede art. 155 alin. 1) din Legea nr. 571/2003, nici evidente corecte si complete asa cum prevede art. 156 din Legea nr. 571/2003 si nici jurnale de vânzari asa cum prevede punctul 62 (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlu VI din Legea nr. 571/2003, organele de inspectie fiscala au determinat cifra de afaceri prin estimare in baza art. 1 si art. 2 lit. D din OMF nr. 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Prin aceasta modalitate, organele de inspectie fiscala au estimat pe perioada verificata livrarilor de cereale in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

- valoarea livrarilor de cereale pentru care persoana impozabila nu a prezentat documente de livrare este de lei
- valoarea produselor agricole preluate catre sine pentru consum propriu, obtinute din activitatea economica, este de lei
- valoarea in lei a platii arendeii in produse agricole este de lei - valoarea produselor agricole pentru care au fost intocmite de catre cumparatori borderouri de achizitie in valoare de lei

Pentru baza de impunere estimata, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectata in suma de lei.

Pentru diferenta de TVA in suma de lei datorata de contribuabil si neachitata au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de întârziere in suma totala de lei, conform prevederilor art. 119 , 120 si 120.1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala din care majorari de întârziere in suma de lei calculate pana la data de 01.07.2010 si dobanzi in suma de lei calculate de la data de 01. 07.2010 si pana la data de 15.04.2013.

Deasemenea au fost calculate penalitati de intarziere conform prevederilor art. 120<sup>1</sup> alin. 1) si alin. 2 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare in suma de                    lei prin aplicarea cotei de 15% asupra sumei de 242.246 lei care înregistrează mai mult de 90 de zile intarziere la plata de la scadenta.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr.                    , serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca pe perioada verificata persoana fizica

a desfasurat pe teritoriul României operatiuni impozabile, care intra in sfera de aplicare a TVA.

Din RIF reiese ca in perioada 01.01.2007 - 30.09.2012 activitatea economica a fost desfasurata de contribuabil ca si agricultor (fermier).

Persoana fizica                    a dobandit calitatea de persoana impozabila din punct de vedere al TVA, conform art. 127 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, realizând activitate economica de natura celor prevăzute la art. 127 alin. 2 din Legea nr. 571/2003, la data de 14.12.2005 când s-a înregistrat la APIA ca fermier si primit codul de exploatare RO

Conform prevederilor art. 153 alin. 1) din Legea nr. 571/2003 cu aplicabilitate in anul 2005, persoana fizica, in calitate de persoana impozabila, avea obligatia sa declare începerea activității sale economice.

Persoana fizica                    nu a indeplinit aceasta obligatie la începerea activității si nici ulterior, desfășurand activitate economica fara a fi înregistrata fiscal.

In perioada 01.01.2007 - 30.09.2012 persoana fizica                    a efectuat livrări de cereale, fara a întocmi documente de livrare, către SC                    - CIF RO                    care nu au fost declarate de plătitorul de venit in declaratia informativa 205 si catre SC                    SRL - CIF RO                    si SC                    SRL - CIF RO                    care au fost declarate de platitorii de venit in declaratia informativa 205.

Din borderourile de achizitie întocmite de cumparatori, s-a constatat ca d-l                    a efectuat livrari de cereale in calitate de agricultor neinregistrat fiscal, după cum urmeaza:

- in anul 2010, a livrat 187.050 kg floarea soarelui in valoare de 227.700 lei catre SC                    SRL - CIF RO                    . Platitorul de venit nu a declarat aceste achizitii in declaratia informativa 205 si nu a retinut impozit la sursa.

- in anul 2011 a livrat 18.120 kg de orz in valoare de                    lei catre SC                    SA - CIF                    R0                    . Platitorul de venit a declarat aceste achizitii in declaratia informativa 205 si a retinut impozit la sursa.

- in anul 2011 a livrat grâu in valoare de lei către SC SRL - CIF R0 . Plătitorul de venit a declarat aceste achizitii in declaratia informativa 205 si a retinut impozit la sursa.

Vanzarile totale efectuate in anul 2011 sunt in suma de lei.

In calitatea sa de persoana impozabila pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2012, persoana fizica avea obligatia sa intocmesca facturi pentru livrările de cereale efectuate asa cum prevede art. 155 alin. 1) din Legea nr. 571/2003 si sa conducă evidente corecte si complete ale tuturor operatiuniunilor efectuate in desfășurarea activității economice asa cum prevede art. 156 alin. 1) - alin. 5) din Legea nr. 571 /2003 cu modificările ulterioare.

In perioada 01.01.2007-30.09.2012 persoana impozabila , nu a intocmit facturi pentru livrările de cereale efectuate si nici nu a condus evidente fiscale asa cum prevede Legea nr. 571/2003.

Pentru determinarea bazei impozabile la TVA cat si a momentului depasirii plafonului de scutire TVA prevazut pentru întreprinderi mici, conform prevederilor art. 152 din Legea nr. 571/2003, s-a impus utilizarea metodei indirecte de estimare a veniturilor pentru culturile înfiintate si livrate de in perioada 2007-2012, intrucat acesta nu a condus evidenta fiscala si contabila, iar cantitățile de grâu, orz si floarea soarelui vândute pe baza de borderou de achizitie (intocmite de unii cumpărători) sunt mult inferioare nivelului productiei medii pe raza comunei , comunicate de Directia pentru Agricultura Judeteană , prin adresa înregistrate la DGFP Activitatea de Inspectie Fiscala cu nr.

Pe baza metodei de estimare s-a constatat ca persoana impozabila a depășit plafonul de scutire TVA in trimestrul IV 2007, realizând o cifra de afaceri de lei, având obligatia sa solicite înregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. 1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, coroborat cu art. 152 alin. 6) din Legea nr. 571/2003 pana la data de 10.01.2008 si sa aplice regimul normal de taxare incepand cu data de 01.02.2008.

Referitor la caracterul impozabil din punct de vedere TVA a veniturilor realizate de persoana fizica , organul fiscal care solutioneaza contestatia a constatat ca persoana fizica este o persoana impozabila stabilita in România in sensul art. 125<sup>1</sup> alin. 2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile valabile in perioada verificata, intrucat are stabilit sediul activitatii economice in România, respectiv in loc.

D-1 a desfasurat pe teritoriul României operatiuni impozabile, respectiv producerea si vânzarea de cereale, catre beneficiari persoane juridice, stabilite in România.

Potrivit art. 127 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003: "*activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.*"

In baza prevederilor legale enuntate mai sus, persoana fizica d-l a dobandit calitatea de persoana impozabila, îndeplinind cumulativ conditiile prevazute la art. 126 literele a) - d), din Codul fiscal, dobândind calitatea de persoana impozabila, asa cum prevede art. 125<sup>1</sup> alin. 1) punctul 18 si art. 127 alin.1 si alin. 2), coroborate cu prevederile art. 127 alin. 10) din Legea nr. 571/2003 cu modificările aplicabile de la data de 01.01.2007.

Referitor la prevederile legale invocate in contestatie de către contribuabil, respectiv art. 71, art. 72 alin.5, art. 74 alin. 4 din Legea nr. 571/2003, organul fiscal care solutioneaza contestatia precizeaza ca aceste articole se refera la impozitul pe venit care nu a făcut obiectul inspectiei fiscale si nu sunt aplicabile la TVA.

Referitor la sustinerea contribuabilului ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a cuprins in cifra de afaceri realizata in anul 2007 contravaloarea consumului propriu si contravaloarea arendeii date in produse agricole, organul fiscal care solutioneaza contestatia arata ca persoana impozabila nu a intocmit documente de livrare, respectiv facturi asa cum prevede art. 155 alin. 1) din Legea nr. 571/2003, nu a tinut evidenta contabila pentru operatiunile efectuate, asa cum prevede art. 156 din Legea nr. 571/2003 si nu a condus jurnalele de vânzări, asa cum prevede punctul 62 (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlu VI din Legea nr. 571/2003, fapt pentru care s-a impus determinarea cifrei de afaceri prin estimare in baza OMF nr. 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, art. 1 si art. 2 lit. d:

- art (1) "*Stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat al statului se efectueaza de organele de inspectie fiscala in situatii cum ar fi:*

- *documentele si informatiile prezentate in cursul inspectiei fiscale sunt incorecte sau incomplete;*

- *documentele si informatiile solicitate nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.*

(2) *Pentru estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala vor identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.*

(3) *Stabilirea bazei de impunere se va face prin estimarea atat a veniturilor, cat si a cheltuielilor aferente acestora.*

(4) Valoarea estimata a bazei de impunere va fi utilizata pentru stabilirea impozitelor, taxelor sau contributiilor, precum si a eventualelor diferente ale acestora datorate bugetului general consolidat al statului.

(5) Prin contribuabil, an antelesul prezentului ordin, se antelege orice persoana juridica sau fizica, precum si orice alta entitate fara personalitate juridica ce realizeaza venituri pentru care se datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume la bugetul general consolidat al statului, an conditiile legii, cu exceptia impozitului pe venit datorat de persoanele fizice prevazut la art. 79<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- art. 2 In scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele de inspectie fiscala pot folosi urmatoarele metode:

d) metoda produsului/serviciului si volumului”;

Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru stabilirea plafonului anual de scutire este prevazuta de art. 152 Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici alin. 2) din Legea nr. 571/2003 cu aplicabilitate in anul 2007:

(2) “Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele 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:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125 1 alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabila;

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

Organul fiscal care solutioneaza contestatia arata ca in ce priveste includerea in cifra de afaceri a contravalorii arendei date in produse agricole, persoanei impozabile ii sunt aplicabile prevederile art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si pct. 8 alin. 1 lit. a) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

- “art. 130 - In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.

8. (1) Operatiunile prevazute la art. 130 din Codul fiscal, includ orice livrari de bunuri/prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare, precum:

a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole;

b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendei, care constituie o prestare de servicii.”

În ce privește includerea în cifra de afaceri a contravalorii consumului propriu, persoanei impozabile îi sunt aplicabile prevederile art. 128 alin. 4) lit. a) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare:

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata următoarele operațiuni:

a) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătura cu activitatea economică desfășurată,...

În conformitate cu prevederile legale de mai sus și prin utilizarea metodei de estimare în baza OMF nr. 3389/03.11.2011, s-a constatat că persoana impozabilă a depășit plafonul de scutire TVA în trimestrul IV 2007, realizând o cifră de afaceri de lei și nu de lei, după cum susține petentul în contestație.

Pentru determinarea bazei impozabile la TVA cât și a momentului depășirii plafonului de scutire TVA prevăzut pentru întreprinderi mici, în baza prevederilor art. 6, 14 alin. (2), art. 67 alin. (1) și (2) lit. b) și alin. (3) din OG 92/2003 s-a impus utilizarea metodei indirecte de estimare a veniturilor în baza art. 1 și art. 2 lit d) din OMF nr. 3389/03.11.2011. S-a folosit metoda “*produsului/serviciului și a volumului*” (compararea producției realizate cu producția medie comunicată de instituțiile abilitate).

Organul fiscal care soluționează contestația precizează că la estimarea producției realizate de către contribuabil pe perioada verificată au stat la baza următoarele elemente:

- producția medie comunicată de Direcția pentru Agricultură Județeană pentru raza comunei, influențate de condițiile pedo-climatice din fiecare an..

- preturi de vânzare medii, comunicate de Consiliul Județean Timiș, conform Hotărârii privind stabilirea preturilor medii ale unor produse agricole pentru anii 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 și 2012, utilizate pentru determinarea bazei impozabile a TVA aferentă livrarilor de cereale pentru care nu au fost întocmite facturi conform prevederilor art. 155 alin.1) din Legea 571/2003.

- pretul de vânzare practicat de contribuabil pentru tranzacțiile efectuate în anul 2010 și 2011 către alți agenți economici, conform art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aferentă livrarilor pentru care au fost întocmite borderouri de achiziție de către cumpărători.

- pretul de vânzare practicat pentru pe regiunea vest -sursa Institutul Național de Statistică

- site-ul <https://statistici.insse.ro/shop/>.



Pe baza elementelor prezentate mai sus, in mod legal organele de inspectie fiscala au estimat in perioada in care persoana impozabila avea obligatia sa aplice regimul normal de taxare livrari de cereale in suma totala de            lei, pentru care au au colectat TVA suplimentar in suma totala de

**lei**, in baza prevederilor punctului 62 (2) din H.G. nr. 44/2004 dat in aplicarea Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“62 (2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:*

*a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;*

*b) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata” si a prevederilor art. 150 alin. 1. lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:*

*“(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:*

*a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. B)-g)”, dupa cum urmeaza:*

- TVA colectata suplimentar in suma de            **lei** aferenta livrarilor de cereale in suma de            lei pentru care persoana impozabila nu a prezentat documente de livrare.

- TVA colectat suplimentar in suma de            **lei** aferenta valorii produselor agricole in suma 116.011 lei preluate catre sine pentru consum propriu, obtinute din activitatea economica.

- TVA colectat suplimentar in suma de                      lei aferenta produselor agricole in valoare de                      lei pentru care au fost intocmite de catre cumparatori borderouri de achizitie, fara întocmirea de facturi catre SC                      SRL, SC SA si SC                      SRL.

- TVA colectat suplimentar in suma de                      lei, aferenta arendei platita in produse agricole in valoare de                      lei, pentru pământul luat in arenda conform contractelor încheiate cu arendatorii.

Pentru diferenta de TVA in suma de                      lei datorata de contribuabil si neachitata in mod legal au fost calculate majorari de întârziere si dobânzi, conform prevederilor art. 119 si 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in suma totala de                      lei si penalitati de întârziere conform prevederilor art. 120<sup>1</sup> alin. 1) si alin. 2) lit.c) din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare in suma de                      lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

#### DECIDE:

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei, ce reprezinta:

- |                          |     |
|--------------------------|-----|
| - TVA                    | lei |
| - majorari de intarziere | lei |
| - penalitati             | lei |

2) Prezenta decizie se comunica la:

- D-1  
- Administratia Judeteana a Finantelor Publice                      - Activitatea de Inspecție Fiscala - SIFPF nr. 1, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 450/2013.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR GENERAL

