



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Satu Mare Compartimentul Soluționare Contestații



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0456-768772
Fax: +0456-732115

**DECIZIA NR...../.....2012
privind soluționarea contestației depuse de
Cabinet Medical Veterinar DR. X
din loc. Culciu Mare, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../09.04.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare a fost sesizată de Cabinet Medical Veterinar DR. X, loc. Culciu Mare, jud. Satu Mare prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../09.04.2012 formulată împotriva Deciziei de impunere nr...../29.02.2012 emise în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr...../29.02.2012, întocmit de Activitatea de inspecție fiscală, Serviciul de inspecție fiscală persoane fizice II.

Cabinet Medical Veterinar DR. X are sediul în loc., jud. Satu Mare, cod unic de înregistrare RO

Comunicarea Raportului de inspecție fiscală nr...../29.02.2012 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../29.02.2012, s-a făcut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală- republicată, la data de 09.03.2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este formulată prin Cabinet de Avocat, cu sediul în loc. Cluj Napoca,, jud. Cluj.

La dosarul contestației este anexată împuternicirea avocată, care constituie dovada de împuternicit a contestatoarei, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

"ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Cabinet Medical Veterinar Dr. X din loc. Culciu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../09.04.2012, formulata impotriva Decizei de impunere nr./29.02.2012 emise in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../29.02.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice II, contesta suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de x1 lei;
- majorari de intarziere in suma de x2 lei;
- dobanzi de intarziere in suma de x3 lei;
- penalitati de intarziere in suma de x4 lei.

A) Petentul arata ca serviciile medicale veterinare sunt prin efectul legii operatiuni netaxabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata, motiv pentru care considera ca nu avea obligatia de a plati TVA pentru operatiunile scutite de la plata TVA in perioada 01.01.2007 – 31.12.2009.

Potrivit art.141, pct.1, lit.a) din Legea nr.343/17.07.2006 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, anumite operatiuni de interes general sunt scutite de TVA, nefiind taxabile din punct de vedere al TVA, aceste prevderi fiind in vigoare de la data de 01 ianuarie 2007.

Se arata in continuare ca normele metodologice de aplicarea a Codului fiscal, in vigoare la aceeasi data, respectiv 01.01.2007, la pct.24 identifica operatiunile conexe actului medical pentru care de asemenea se aplica scutirea de taxa, respectiv operatiuni care sunt strans legate de ingrijirile medicale.

In urma celor mentionate, petentul concluzioneaza ca serviciile medicale sunt operatiuni netaxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, deoarece, in principal, sunt incluse in categoria determinata prin actele normative indicate si constau in “spitalizarea,

ingrijirile medicale si operatiunile strans legate de acestea” si sunt desfasurate de “unitati autorizate pentru astfel de activitati” si anume prin “cabinete”.

De asemenea, se mentioneaza faptul ca textul de lege nu face nici o distinctie privitoare la tipul actului medical, uman sau veterinar, iar aplicarea textului de lege pentru serviciile medicale veterinare, decurge din caracterul similar al naturii serviciului, fie ca el este uman sau veterinar.

Pct.24 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, a fost modificat prin H.G.nr.1620/29.12.2009, modificarea constand in prevederea expresa cuprinsa la pct.23, lit.c) potrivit careia scutirea prevazuta la art.141, alin.(1), lit.a) din Codul fiscal nu se aplica pentru serviciile medicale veterinare, aceste servicii devenind operatiuni taxabile din punct de vedere al TVA incepand cu 01.01.2010, avand in vedere principiul neretroactivitatii.

Petentul mentioneaza si faptul ca in ipoteza in care s-ar da textelor legale anterior indicate o alta interpretare, ar insemna ca se incalca nu numai principiul de drept al neretroactivitatii legii, ci si principiile fiscalitatii prevazute la art.3 din Codul fiscal.

B) Petentul arata ca avand in vedere ca, in perioada 2007 – 2009, serviciile medicale veterinare sunt reglementate prin efectul legii ca operatiuni netaxabile din punct de vedere al TVA, Cabinetului Medical Veterinar Dr. X, nu ii incumba obligatia de a se inregistra ca platitor de TVA in toata aceasta perioada, chiar daca atinge plafonul de 35.000 euro, deoarece veniturile realizate de catre cabinet rezulta din operatiuni stabilite ca netaxabile.

Petentul precizeaza ca inregistrarea ca platitor de TVA urma sa se faca, in anul 2011, in raport cu veniturile din anul 2010, pe baza declaratiei de venit realizat care urma sa se depuna in anul 2011, pana la data de 15 mai. Astfel, petentul considera ca se respecta in totalitate prevederile legale in vigoare privitoare la inregistrarea ca platitor de TVA.

De asemenea, in sustinerea contestatiei se face mentiunea ca serviciile medical - veterinare sunt prestate de catre petent pe raza Circumscripției sanitare veterinare Culciu Mare, jud. Satu Mare, in temeiul contractelor anuale, incheiate intre cabinet si Directia Sanitar Veterinara si pt. Siguranata Alimentelor Satu Mare, contracte care au fost prelungite prin acte aditionale sau reinnoite.

Se precizeaza ca veniturile realizate de catre petent si aferent carora s-a stabilit prin actele contestate obligatia de a achita TVA, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere, au ca sursa servicii medicale veterinare prestate catre Directia Sanitar Veterinara si pt. Siguranta Alimentelor Satu Mare.

II. Prin Decizia de impunere nr...../29.02.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./29.02.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice II, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Prin Decizia de impunere nr...../29.02.2012 s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata in suma de x1 lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de x4 lei.

In cursul lunii noiembrie 2007 contribuabilul depaseste plafonul de scutire ca si platitor de TVA, fara a efectua demersurile legale de inregistrare in termen de 10 zile prevazut de lege.

Potrivit Normelor metodologice de aplicare a art.152, alin.(3) din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2007, se reglementeaza situatia persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal.

In temeiul acestor prevederi legale, in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra ca platitor de TVA in regim normal, inainte de inregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii.

In ceea ce priveste dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, dobandit de persoana impozabila la data inregistrarii ca platitor de TVA in conditiile legii.

In baza celor expuse, organele de inspectie fiscala au recurs la determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata si deductibila.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petentul a inregistrat in decontul nr...../25.10.2011 aferent trim.III 2011 la pozitia 9 „Livrari de bunuri si prestari de servicii” suma de lei, reprezentand TVA colectat aferent facturilor emise in perioada 01.01.2008 – 30.09.2011. Contribuabilul a aplicat procedeul sutei marite pentru facturile emise in perioada 01.01.2008 – 30.09.2011.

Desi pentru perioada 01.01.2008 – 30.09.2011 conform facturilor emise, TVA colectat este in suma de lei, contribuabilul declara in mod eronat in decontul aferent lunii septembrie 2011 la TVA colectat suma de lei, rezultand o diferenta de TVA colectata de lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala constata ca au fost incalcate prevederile art.134¹, alin.(1), art.134, alin.(1) si (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza celor de mai sus organele de inspectie fiscala au colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Contribuabilul a inregistrat in decontul nr...../25.10.2011 aferent trim. III 2011, la pozitia 21 „Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 24%” suma de lei, reprezentand TVA deductibil aferent facturilor fiscale reprezentand achizitii de materii prime si diverse materiale achizitionate in perioada 01.01.2008 – 30.09.2011 care nu au fost deduse pana la data depunerii decontului de TVA.

Organele de control specifica faptul ca in acest decont, contribuabilul a solicitat dreptul de deducere pentru suma de lei, din care TVA in suma de lei, reprezentand investitii

efectuate la casa proprietate personala, cheltuieli excluse de echipa de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr...../20.04.2011.

Prin cele prezentate, organele de inspectie fiscala constata ca au fost incalcate prevederile art.128, alin.(4), lit.a) si lit.b) , art.125¹, art.145, alin.(2), lit.a) si art.155, alin.(2) si (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza celor prezentate organele de inspectie fiscala au exclus de la TVA deductibila suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea TVA de plata suplimentar in suma de x1 lei.

In conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de x2 lei, dobanzi de intarziere in suma de x3 lei si penalitati de intarziere in suma de x4 lei, aferenta TVA de plata stabilit suplimentar in suma de x1 lei.

III. Luand in considerare constatariile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Compartimentului solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Satu Mare este daca debitul stabilit suplimentar de Activitatea de Inspectie Fiscala, in suma totala de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata (x1 lei), dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere (..... lei), este datorat de catre Cabinet Medical Veterinar Dr. X bugetului general consolidat, in conditiile in care in cursul lunii noiembrie 2007 contribuabilul a depasit plafonul de TVA.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, retinem ca in cursul lunii noiembrie 2007 contribuabilul depaseste plafonul de scutire ca si platitor de TVA, fara a efectua demersurile legale de inregistrare in termen de 10 zile prevazut de lege.

Avand in vedere faptul ca, Cabinet Medical Veterinar Dr. X nu a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, inspectia fiscala in mod corect si legal a procedat la inregistrarea din oficiu a acestuia in conformitate cu prevederile art.152, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2007.

In drept, sunt aplicabile spetei urmatoarele prevederi legale:

- art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: *(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in 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).*

- pct.62, alin.(2) din H.G. nr.44/2004 privind Noemele metodologice de aplicare a art.152 din 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.”

- iar incepand cu data de 22.12.2008, sunt incidente spetei urmatoarele prevederi legale:
- pct.62, alin.(2) din H.G. nr.44/2004 privind Noemele metodologice de aplicare a art.152 din Codul fiscal:

„(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmeaza:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei 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, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art.153, alin.(7) din Codul fiscal;

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei 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,

pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, retinem ca in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, inainte de inregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii.

Din analiza raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere contestata, rezulta ca contribuabilul a inregistrat in Decontul nr...../25.10.2011 aferent trim.III 2011, la pozitia 9 „Livrari de bunuri si prestari de servicii” suma de lei reprezentand TVA colectat aferent facturilor emise in perioada 01.01.2008 – 30.09.2011. Contribuabilul a aplicat procedeul sutei marite pentru facturile emise in perioada 01.01.2008 – 30.09.2011. Desi pentru perioada 01.01.2008 – 30.09.2011 conform facturilor emise, TVA colectat este in suma de lei, contribuabilul declara in mod eronat in decontul aferent lunii septembrie 2011 la TVA colectat suma de lei, rezultand o diferenta de TVA colectata in suma de lei.

In baza celor mentionate rezulta ca contribuabilul a incalcat urmatoarele prevederi legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

- art.134¹, alin.(1) : *„Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor”;*
- art.134, alin.(1)-(3): *„Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei poate fi amanata.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

- art.156², alin.(2):

„ (2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147¹ alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.”

In Decontul nr...../25.10.2011 aferent trim.III 2011, C.M.V.I. Dr. X solicita dreptul de

deduce pentru suma de lei, din care TVA in suma de lei, reprezentand investitii efectuate la casa proprietate personala, cheltuieli excluse de echipa de inspectie fiscala prin RIF/20.04.2011.

In drept, sunt incidente spetei urmatoarele prevederi legale:

- art.128, alin.(4), lit.a) si b):

„ 4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată 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 legătură cu activitatea economică desfășurată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

b) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial; „

- art.145, alin.(2), lit.a):

„(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”.

In baza celor mentionate mai sus, retinem ca in mod legal si corect organele de inspectie fiscala au exclus de la deductibilitate TVA in suma de lei.

In ceea ce priveste sustinerile Cabinetului Medical Veterinar Dr. X referitoare la faptul ca serviciile medicale veterinare nu sunt impozabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata, mentionam urmatoarele dispozitii legale:

- art. 141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (astfel cum a fost modificat de pct.109 din Legea nr.343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art.141. Scutiri pentru operațiuni din interiorul tarii

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate sa desfășoare astfel de activități;”

- Normele metodologice de aplicare a Art. 141, forma aplicabila la data de 31.12.2007

‘24. Scutirea prevăzută la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal:

a) se aplică pentru operațiunile care sunt strâns legate de spitalizare, îngrijirile medicale, incluzând livrarea de medicamente, bandaje, proteze și accesorii ale acestora, produse ortopedice și alte bunuri similare către pacienți în perioada tratamentului, precum și furnizarea de hrană și cazare către pacienți în timpul spitalizării și îngrijirii medicale;

b) nu se aplică pentru furnizarea de medicamente, bandaje, proteze medicale și accesorii ale acestora, produse ortopedice și alte bunuri similare, care nu este efectuată în cadrul tratamentului medical sau spitalizării, cum ar fi cele efectuate de farmacii, chiar și în situația în care acestea sunt situate în incinta unui spital sau a unei clinici și/sau sunt conduse de către acestea.”

Pentru perioada verificata taxa pe valoarea adaugata colectata ce trebuia inregistrata si declarata de contribuabil provine din activitatea de servicii medicale veterinare. Aceasta activitate a fost scutita de plata TVA pana la data de 31.12.2006, dar incepand cu data de 01.01.2007, nu mai este scutita, modificare legislativa introdusa prin Legea nr.343/2006 privind modificarea si completarea Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal. Aceasta activitate nu se regaseste in prevederile legale sus mentionate referitoare la operatiuni scutite de plata TVA .

In contextul art.141 alin.(1) lit.a) anterior citat se retine ca incepand cu 01.01.2007, prin modificarea adusa art.I, pct.109 din Legea nr.343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, activitatile veterinare nu mai sunt specificate ca fiind operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in cursul lunii noiembrie 2007 contribuabilul a depasit plafonul de scutire, astfel ca masura dispusa de inspectie fiscala de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata este corecta si in conformitate cu prevederile legale anterior mentionate.

Avand in vedere cele prezentate, concluzionam ca pentru suma de x1 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la *accesorii in suma de lei* aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de x1 lei, se retine ca stabilirea in sarcina petentei a majorarilor de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de x1 lei, contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, aceasta se va respinge si pentru suma de lei, cu titlu de accesorii, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

In drept, se face aplicarea prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza urmatoarele:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra

contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”.

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile pct.11 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de CABINET MEDICAL VETERINAR DR. X din loc. Culciu Mare, jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adăugată în suma de x1 lei;
- majorări de întârziere în suma de x2 lei;
- dobânzi de întârziere în suma de x3 lei;
- penalități de întârziere în suma de x4 lei.

În conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV