

Biroul solutionare contestatiei din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice nr.2 prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P. sub nr., cu privire la contestatia formulata de C.M.V. cu sediul in .

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. si Raportului de inspectie fiscala nr. referitoare la obligatii de plata in suma de lei, dupa cum urmeaza:**

- **T.V.A. de plata in suma lei**
- **dobanzi in suma de lei**
- **penalitati in suma de lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv , potrivit semnaturii de pe decizia de impunere, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F., respectiv , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I) C.M.V.** a inaintat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.din privind calculul suplimentar T.V.A., deoarece considera ca serviciile medicale-veterinare din Romania sunt scutite de plata T.V.A. pana la data de in urma Hotararii de Guvern nr. 620/29.12.2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, data de la care s-a in scris ca platitor T.V.A.

In sustinerea contestatiei C.M.V. invoca urmatoarele acte legislative :Legea 571/2003 privind Codul Fiscal care mentioneaza in mod explicit ca serviciile medicale sanitar-veterinare sunt scutite de plata T.V.A. conform art. 141 pct.1 lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

- "art. 141, pct. 1 lit. (a) spitalizarea, ingrijirile medicale inclusiv veterinare si operatiunile strins legate de acestea desfasurate in unitati autorizate pentru astfel de activitati indiferent de forma de organizare precum spitale, sanatorii, centre de sanatate rurale sau urbane, dispensare si cabinte etc.

- Legea 343/2006 privind modificarea si completarea Legii 571/2003 privind Codul Fiscal care mentioneaza acelasi text ca cel de mai sus cu omisiunea: "Inclusiv veterinare", contestatarul considera ca legiuitorul a prevazut astfel

cuprinderea ingrijirilor medicale veterinare in grupul mare al ingrijirilor medicale si nu separat in concordanta cu definitiile date de dictionare stiintei denumite "Medicina", stiinta care s-a diversificat in nenumarate ramuri, una din acestea fiind Medicina veterinara. C.M.V. arata ca este cunoscut faptul ca un specialist veterinar este medic si a absolvit cursurile unei Facultati de medicina si prin urmare Cabinetul veterinar este unul medical.

Contestatarul arata ca in Legea 343/2006 si Normele metodologice nu se mentioneaza ca scutirea de T.V.A. prevazuta la art. 141, pct. 1, nu se aplica pentru serviciile sanitare-veterinare, fapt mentionat explicit in H.G. 1620/29.12.2009 care Modifica Normele metodologice ale Codului Fiscal si care la art. 141, pct. 1 lit. "c" mentioneaza ca scutirea de plata a T.V.A. nu se aplica pentru serviciile medicale-veterinare", Hotarare care a venit sa armonizeze legislatia noastra cu cea europeana in conformitate cu o Hotarare a Curtii Europene de Justitie in cazul C.E.J.C. 122/87.

C.M.V. arata ca H.G. 1620/29.12.2009, nu se aplica retroactiv, rezultand clar ca la aceea data nu era platitor T.V.A.

De asemeni mentioneaza ca taxa T.V.A. nu a fost incasata de la Agentia Nationala Sanitar Veterinara, decat incepand cu data de 01.01.2010, termenul legal prevazut in H.G. 1620/2009.

**II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala** in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza:

In mod eronat contribuabilul sustine ca in perioada 2007 - 2009 nu avea obligatia sa se inregistreze ca persoana impozabila in scopuri de T.V.A. pentru motivul ca in aceasta perioada serviciile medicale veterinare erau scutite de taxa deoarece conform pct. 24 din H.G. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se mentioneaza expres ca scutirea prevazuta la art. 141 din Lg.571/2003 actualizata se aplica pentru operatiuni care sunt strans legate de spitalizare ingrijiri medicale si de alte produse similare catre pacienti,

A.I.F. face precizarea ca serviciile medicale veterinare au fost mentionate expres la operatiuni scutite de taxa pana la data de 01.01.2007 ,dupa aceasta data art. 141,alin.(1),lit.a se modifica dupa cum urmeaza : urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoare adaugata ,, spitalizarea ,ingrijirile medicale si operatiunile strans legate de aceasta..." de unde rezulta ca serviciile de ingrijire medicale veterinare nu mai sunt operatiuni scutite ,,

Avand in vedere cele prezentate mai sus considera ca au procedat corect privind stabilirea obligatiilor fiscale in suma totala de lei compusa din ( TVA si lei accesorii TVA).

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Perioada supusa verificarii: .**

Intrucat din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca C.M.V. nu a precizat suma contestata individualizata pe feluri de impozite si taxe , cu adresa nr. din i s-a solicitat sa faca aceasata mentiune in scris in termen de 5 (cinci ) zile de la primire, adresa primita de petent in data de , potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

In data de prin adresa de raspuns nr C.M.V. precizeaza sumele contestate dupa cum urmeaza:

- Total suma contestata lei :
- TVA de plata in suma lei
- dobanzi in suma de
- penalitati in suma de lei

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala nr ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr organele de inspectie fiscala au stabilit in perioada T.V.A. de plata in suma lei precum si dobanzi si penalitati in suma de lei .

**Organele de control au constatat ca C.M.V. a depasit plafonul de scutire a T.V.A. in suma de 35000 euro in cursul lunii iulie 2007 dar s-a inregistrat cu intarziere ca platitor de T.V.A. incepand cu data de 01.01.2010 devenind platitor de T.V.A. incepand cu luna 01.02.2010.**

Diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de lei se compune din suma de lei T.V.A. deductibila si suma de lei T.V.A. colectata si sunt aferente perioadei in care C.M.V. nu a fost inregistrat ca platitor de T.V.A. La aceasta suma au fost calculate dobanzi si penalitati in suma de lei.

C.M.V. considera ca in perioada pentru care au fost constituite sume suplimentare de plata conform art. 141 pct. 1) litera a) serviciile medicale veterinare au fost scutite de T.V.A., si obligativitatea de a deveni platitor de T.V.A. este mentionata explicit in H.G. 1620/29.12.2009 care modifica normele metodologice de aplicare ale codului fiscal.

**In drept**, sunt incidente prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art . 152 “ Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici” in care se precizeaza :

***„(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 1251 alin. (2) lit. a), 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 aplica scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).***

***(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mica întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic,***

*incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:*

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

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

De asemenea în conformitate cu art. 153 din Codul fiscal ,cu modificările și completările ulterioare se stipulează :

„(1) *Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România 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, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:*

*b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;”*

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire de 35.000 euro au obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii cifrei de afaceri realizată. Iar cifra de afaceri care servește drept referință pentru calculul acestui plafon de scutire este constituită din suma fără taxa pe valoarea adăugată a livrarilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile, incluzând și operațiuni scutite cu drept de deducere și pe cele fara drept de deducere .

Din analiza dosarului cauzei se constata ca petentul a depasit plafonul de scutire in luna iulie 2007 si avea obligatia legala sa solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii cifrei de afaceri realizată.

In ceea ce priveste argumentarea contestatarului ca nu avea obligatia sa se inscrie ca platitor de T.V.A. deoarece Legea 571 /2003 privind Codul fiscal la art. 141 alin.(1) lit a) ,mentioneaza in mod explicit ca serviciile medicale sanitar-veterinare sunt scutite de plata T.V.A. pana la data de 01.01.2010 nu poate duce la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece prin modificarea adusa Codului fiscal de Legea nr. 343/17.07.2006 (data intrarii in vigoare 01.01.2007) **nu a fost omisa de legiuitorul sintagma „inclusiv veterinar” asa cum sustine petentul ci a fost eliminata.**

Conform articolul 141 alin.(1) lit.(a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate de la data de 01.01.2007 se stipulează :

**Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării**

**(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 să desfășoare astfel de activități;*

Având în vedere prevederile mai sus enunțate se reține că activitățile medicale veterinare nu se regăsesc în operațiunile scutite de taxă.

Totodată facem precizarea că modificarea legislativă din **Hotărârea nr. 1.620 din 29 decembrie 2009** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la care petentul face referire în contestația formulată clarifică faptul că și anterior acestei modificări interpretarea art.141 alin.1 lit.a) din Legea 571/2003 era în sensul celor de mai sus, cu alte cuvinte norma juridică întărește regula instituită de Codul fiscal „regula ce este aplicabilă în cazul de față.

Referitor la afirmația contestatarului că T.V.A. nu a fost încasată de la Agenția Națională Sanitar Veterinară începând cu data de 01.01.2010 facem precizarea că în conformitate cu prevederile art. 125 din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal, **“Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect datorat la bugetul statului și care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.”**

Având în vedere precizările legale invocate mai sus, se concluzionează că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit că C.M.V. a depășit plafonul de scutire în luna iulie 2007, motiv pentru care contestația urmează să se respingă ca neîntemeiată pentru suma de lei TVA stabilită suplimentar în temeiul art. 11.1. **din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală: “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;*

**2) În ceea ce privește dobânzile și penalitățile aferente T.V.A. în suma de lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul motiv pentru care se va respinge contestația și pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**D E C I D E :**

**Art.1 . Respingerea contestatiei C.M.V. ca neintemeiata impotriva deciziei de impunere nr cu privire la suma totala de lei, reprezentand :**

- T.V.A. de plata in suma lei**
- dobanzi in suma de lei**
- penalitati in suma de lei**

**Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**