

## **DECIZIE nr. 905/56/04.02.2016**

privind contestația formulată de X  
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. X /21.12.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice cu adresa nr. ..../14.12.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. X /21.12.2015 asupra contestației formulate de

X  
CNP X

cu domiciliul în com. ... , sat ... , nr. ... , jud. Arad  
cu domiciliul procesual ales în Arad, ... , ... , ... , jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a jud. Arad sub nr. ..../04.12.2015 și la Activitatea de Inspecția Fiscală Arad sub nr. ..../08.12.2015 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. X /21.12.2015.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... /04.11.2015 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, solicitând desființarea acesteia ca fiind netemeinică și nelegală.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, Cabinet de Avocat ... , la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială, în conformitate cu 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 Ordonanța Guvernului 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 X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... /04.11.2015 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 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând desființarea actului administrativ fiscal, considerându-l netemeinic și nelegal.

În cuprinsul contestației petentul arată că organele de control au interpretat și au aplicat greșit dispozițiile legale incidente speței, fără a ține seama de actele prezentate în timpul inspecției fiscale.

Potentul susține că organele de inspecție au reținut eronat faptul că acesta nu a fost înregistrat ca plătitor de taxe și impozite pentru activitatea de cultivare a cerealelor și că nu a condus evidență contabilă în partidă simplă în perioada 01.01.2009 – 31.12.2013 și ca urmare a acestui fapt au procedat la estimarea bazei impozabile.

De asemenea reprezentantul petentului arată că organele de inspecție fiscală se află într-o gravă eroare și necunoaștere a prevederilor fiscale, invocând prevederi legale generale, după cum se poate vedea în Raportul de inspecție fiscală la pagina 2.

Potentul arată că pentru perioada 01.01.2009-31.12.2013 nu a condus evidență contabilă în partidă simplă, deoarece prevederile fiscale în vigoare la data de 01.09.2009 nu prevedeau această obligație. OMFP nr. 1040/2004, invocat în mod general de către organele de control nu prevede obligația ca persoanele fizice neautorizate să conducă evidență contabilitatea în partidă simplă sau să se înregistreze la organul fiscal competent, fapte reținute complet eronat de către echipa de inspecție fiscală. Mai mult decât atât, conform prevederilor art. 74 alin (4) din Legea 571/2003, în vigoare la data de 01.01.2009, impozitul pe veniturile bănești realizate din agricultură se calculează și reține la sursă de către plătitorul de venituri. De asemenea, conform prevederilor punctului 7 din Anexa la Ordinul nr. 190/2009, emis de către Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, plătitorii de venituri ( unitățile achizitoare) au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul fiscal precedent.

Conform prevederile fiscale prezentate mai sus, în opinia petentului acesta arată că “ **subscrisul nu avea obligația să se înregistreze la organul fiscal competent și nici să conducă evidență contabilă**”, cum eronat și abuziv au reținut, fără nici o fundamentare sau argumentare legală, organele de control.

De asemenea petentul mai arată că organele de inspecție fiscală, în estimarea valorificării produselor agricole obținute în perioada 01.01.2009-31.12.2013, nu au ținut seama de valorile declarate de petent și care au fost efectiv obținute și nici de faptul că acesta a deținut în perioada 2009-2013 un

număr de animale care au fost hrănite cu producția obținută, depunând în motivarea contestației un număr de 3 anexe, astfel:

- Situația producție totale de cereale obținută pentru fiecare an fiscal de către X în perioada 2009-2013 ( Anexa 1)
- Situația anuală a porumbului necesar furajării animalelor deținute conform listelor prezentate de către CMV ... pentru perioada 2009-2013 ( Anexa 2)
- Situația producției de cereale pentru fiecare an fiscal destinată valorificării după scăderea cantităților necesare însămânșărilor și furajării animalelor ( Anexa 3), însoțite de fotocopii ale unor tabele purtând semnătura și parafa medicului veterinar ... din ... , conținând numărul, specia și rasa unor specii de animale, ovi, suine și caprine, înregistrate în perioada verificată la codul de exploatație RO ... X .

**II.** Organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Arad au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale la X având ca obiect verificarea taxei pe valoarea adăugată pe perioada 01.01.2009-31.12.2013 contribuabilul având ca principal obiect de activitate cultivarea cerealelor și plantelor oleaginoase.

Având în vedere că, petentul a obținut venituri din activități agricole, acesta avea obligația organizării și conducerii evidenței contabile în partidă simplă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1040/08.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitate de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acest fapt fiind precizat în Raportul de inspecție fiscală.

Organele de inspecție fiscală au estimat veniturile doar pentru calculul TVA, acesta având obligația conducerii evidenței contabile din acest punct de vedere, conform Titlului VI din Codul fiscal.

În vederea estimării în mod corect a bazei impozabile, echipa de inspecție fiscală a solicitat informații de la încă 3 ( trei) producători agricoli din zona localităților ... , ... și ... , privind producțiile obținute de aceștia.

De asemenea organele de inspecție fiscală au ținut cont, în stabilirea producției realizate în fiecare an de cantitatea de grâu folosită pentru reînsămânțare pentru anul următor, în celelalte cazuri fiind nevoie de sămânță certificată ( conform practicilor agricole).

**III** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentului o TVA în cuantum de ... lei cu accesorii aferente.

În fapt, d-nl. X a obținut în perioada 2009 – 2013 venituri din producția agricolă, în condițiile în care acesta nu a condus evidență contabilă și nu a depus declarații fiscale, nefiind înregistrat în scopuri de TVA.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta că petentul, 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.

Operațiunile realizate de petent, constând în exploatarea terenului agricol, care au generat venituri, reprezintă operațiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată și pentru care petentul avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile în decursul unui an fiscal.

Astfel, organele de control au stabilit că petentul a depășit plafonul de scutire de TVA în luna noiembrie 2009 (realizând o cifră de afaceri de 136.427 lei), situație în care acesta avea obligația de a se înregistra la organul fiscal ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată începând cu data de 01.01.2010.

Împotriva Deciziei de impunere nr. ... /04.11.2015 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, petentul a formulat contestație, pentru motivele expuse la pct. I din prezenta decizie, solicitând desființarea acesteia pentru suma de ... lei și a accesoriilor aferente acestei sume.

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 livrarile de bunuri/prestarile 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 persoană fizică sau juridică;”*

Prin urmare, este considerată **persoana** ce intră 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.125<sup>1</sup>, pct.18 – 21:

*ART. 125<sup>1</sup> 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 reprezinta persoana impozabila in sensul titlului VI privind taxa pe valoarea adaugata, in conditiile 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 situatia in care persoana fizica este persoana impozabila conform art.127 alin.(1), aceasta trebuie sa solicite inregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent potrivit art.153, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(1) **Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>^</sup>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 modificarile si completarile 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 modificarile si completarile 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 enuntate mai sus, persoana impozabila are obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in situatia in care constată depasirea plafonului de scutire, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. In situatia in care persoana impozabila nu si-a indeplinit aceasta obligatie, 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 înregistrata în scopuri de taxă.

Avand in vedere aceste prevederi legale, se retine ca in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra in scopuri de TVA, inainte de inregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata 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.

În vederea estimării în mod corect a bazei impozabile, organele de inspectie fiscală au solicitat informații de la încă trei producători agricoli din zona localităților ... , ... și ... privind producțiile obținute de acestia în condiții asemănătoare cu producțiile obținute de petent, utilizând la modul de calcul producții egale sau mai mici decât cele comunicate de Direcția pentru Agricultură Arad.

Pentru stabilirea valorii veniturilor obținute de petent, s-a procedat la estimarea bazei de impunere conform art. 67 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 65.1 si pct. 65.2 din HG nr. 1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003. A fost întocmită Nota de fundamentare conform OPANAF 3389/2011.

Estimarea producției de cereale obținute de d-nl X s-a realizat în considerarea dispozițiilor Ordinului nr. 3389/2011, fiind selectată metoda produsului/serviciului și a volumului.

Pentru estimare s-au luat în calcul următoarele elemente:

-adresele de la APIA ARAD cu suprafețele agricole cultivate de contribuabil

-producțiile obținute pe raza județului Arad respectiv localității ... trimise de către Direcția pentru Agricultură Arad prin adresa nr. ... /31.01.2014

-Producțiile agricole comunicate de către Direcția Pentru Agricultura Arad, ca urmare a solicitării Inspecției Fiscale nr. ... /19.03.2013.

-Producțiile agricole comunicate de către Direcția Pentru Agricultura Arad, ca urmare a solicitării Inspecției Fiscale nr. ... /27.04.2015.

-nota explicativă data de petent (Anexa 1 la RIF)

-anexă la Hotărârea nr. ... /19.12.2008 privind prețurile medii ale produselor agricole pentru anul 2009

-anexă la Hotărârea nr. ... /22.12.2009 privind prețurile medii ale produselor agricole pentru anul 2010

-anexă la Hotărârea nr. ... /22.12.2011 privind prețurile medii ale produselor agricole pentru anul 2011

-anexă la Hotărârea nr. ... /22.12.2011 privind prețurile medii ale produselor agricole pentru anul 2012

-anexă la Hotărârea nr. ... /04.12.2012 privind prețurile medii ale produselor agricole pentru anul 2013.

Referitor la afirmațiile petentului cu privire la faptul că acesta nu avea obligația să se înregistreze la organul fiscal competent și nici să conducă evidență contabilă, deoarece conform art. 74 alin. (4) din Legea 571/2003, impozitul pe veniturile bănești realizate din agricultură se calculează și rețin la sursă de către plătitorul de venituri, învedereăm acestuia în virtutea principiului general de drept *nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*, că impozitul pe venit și TVA reprezintă două categorii distincte de impozit datorate la bugetul consolidat al statului, cu reglementări distincte în cuprinsul Codului fiscal, Titlul III [Impozitul pe venit](#)- Titlul VI – TVA, motiv pentru care, având în vedere că petentul a fost verificat în ceea ce privește TVA, nu-i sunt aplicabile normele legale care reglementează impozitul pe venit.

Astfel, organele de inspecție fiscală au estimat veniturile pentru calculul TVA, în raportul de inspecție fiscală precizându-se faptul că aceasta are obiectiv verificarea veniturilor realizate din activități agricole, cu caracter de continuitate și înregistrarea în scopuri de TVA, petentul având obligația conducerii evidenței contabile din acest punct de vedere și nu din punct de vedere al impozitului pe venit – care nu a făcut obiectul inspecției fiscale concretizată în emiterea Deciziei contestate.

În drept, O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*ART. 6*

*Exercitarea dreptului de apreciere*

*Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.*

#### **ART. 7**

##### *Rolul activ*

*(1) Organul fiscal înştiinţează contribuabilul asupra drepturilor şi obligaţiilor ce îi revin în desfăşurarea procedurii potrivit legii fiscale.*

*(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.*

*(3) Organul fiscal are obligaţia să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum şi să îndrume contribuabilii pentru depunerea declaraţiilor şi a altor documente, pentru corectarea declaraţiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.*

*(4) Organul fiscal decide asupra felului şi volumului examinărilor, în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege.*

*(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislaţiei fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din iniţiativa organului fiscal.*

*(...)*

#### **ART. 65**

##### *Sarcina probei în dovedirea situaţiei de fapt fiscale*

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

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

*(...)*

#### **ART. 67**

##### *Stabilirea prin estimare a bazei de impunere*

*(1) Organul fiscal stabileşte baza de impunere şi obligaţia fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă şi mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situaţia fiscală corectă.*

*(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situaţii cum ar fi:*

*a) în situaţia prevăzută la art. 83 alin. (4);*

*b) în situaţiile în care organele de inspecţie fiscală constată că evidenţele contabile sau fiscale ori declaraţiile fiscale sau documentele şi informaţiile prezentate în cursul inspecţiei fiscale sunt incorecte, incomplete, precum şi în*

situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(4) În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(4<sup>1</sup>) În situația în care contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) din Codul fiscal nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, organul fiscal stabilește prin estimare baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale la nivelul minim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1) din Codul fiscal. Dispozițiile art. 83 alin. (4) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(5) Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.

Referitor la determinarea efectivă a cifrei de afaceri, aceasta s-a realizat ținând seama de înscrisurile de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală emise de APIA mai sus precizate, constatându-se că în anii 2009, 2010, 2011, 2012 și 2013, suprafețele cultivate și culturile înființate de d-nl X au fost după cum urmează:

I. Suprafețele de teren agricol din cadrul exploatarei în perioada de referință (2009-2013):

- în anul 2009, suprafața de: .... ha;
- în anul 2010, suprafața de: .... ha;
- în anul 2011, suprafața de: .... ha;
- în anul 2012, suprafața de: ... ha;
- în anul 2013, suprafața de: .... ha.

II. Suprafețele (ha) cultivate/culturile înființate/produțiile realizate/ha în perioada de referință (2009-2013):

Tabelul 1-culturi înființate

Suprafete cultivate

Denumirea culturii	Suprafețele (ha) cultivate/anul înființării culturii				
Grau					
Porumb					
Floarea Soarelui					
Ovăz					
Plante nutret					
Total suprafață					

III. Producțiile obținute, declarate de către contribuabil ( nota explicativă – anexa 1) în perioada verificată sunt după cum urmează:

suprafața(ha) x producția/ha(kg)=producția obținută

Denumirea culturii	Suprafețele (ha) cultivate/anul infiintării culturii				
	2009	2010	2011	2012	2013
Grau					
Porumb					
Floarea Soarelui					
Ovăz					
Plante nutret					
Total suprafață					

În vederea estimării în mod corect a bazei impozabile, echipa de inspecție fiscală a solicitat informații de la încă 3 (trei) producători agricoli din zona localității ... , ... și ... privind producțiile obținute de aceștia în condiții asemănătoare cu producțiile medii obținute de d-nl X .

Producții medii realizate/ha de alte entități cu activitate similară în domeniul agricol în perioada verificată 2009-2013 și prețurile de vânzare al acestora obținute ca urmare a cercetării la fața locului(trei producători), astfel:

An 2009      producții      prețuri  
                      medii                      medii

Cultura

Grâu.....kg/ha      .... lei/kg

Porumb..... kg/ha      .... lei/kg

Fl. Soarelui..... kg/ha      .... lei/kg

An 2010

Cultura

Grâu..... kg/ha      .... lei/kg

Porumb..... kg/ha      ... lei/kg

Fl. Soarelui..... kg/ha      .... lei/kg

Ovăz.....Lipsesc date statistice

An 2011

Cultura

Grâu..... kg/ha      .... lei/kg

Porumb..... kg/ha      .... lei/kg

Fl.Soarelui..... kg/ha      .... lei/kg

Ovăz.....Lipsesc date statistice

## An 2012

### Cultura

Grâu..... kg/ha .... lei/kg

Porumb..... kg/ha .... lei/kg

Fl. Soarelui..... kg/ha .... lei/kg

Ovăz.....Lipsesc date statistice

## An 2013

### Cultura

Grâu..... kg/ha .... lei/kg

Porumb..... kg/ha .... lei/kg

Fl. Soarelui..... kg/ha .... lei/kg

Ovăz.....Lipsesc date statistice

În nota explicativa din 22.10.2015 ( Anexa nr. 1), petentul răspunde la toate întrebările puse de echipa de inspecție fiscală cu privire la dotarea cu utilaje, modul de pregătire al terenurilor, tehnologia folosită la cultivarea cerealelor, ce soiuri de semințe a utilizat, (organele de inspecție fiscală au scăzut din producțiile obținute în fiecare an, cantitatea de .... kg de grau/ha, folosită pentru înființarea culturilor în perioada 2009-2013).

La estimarea bazei impozabile organele de inspecție fiscală au ținut cont de adresele de la APIA Arad cu suprafețele cultivate de petent, pentru care a primit subvenție de la stat, de producțiile comunicate de Direcția pentru Agricultură a Jud. Arad, producțiile obținute pe raza Jud. Arad, respectiv localității ... , de producțiile realizate de cei 3 cultivatori din zona cu activitate similară în condiții asemănătoare cu producțiile obținute de petent și nu în ultimul rând de declarația dată de d-nl X în nota explicativa.

În nota explicativa existentă la dosarul cauzei petentul declară că pregătirea terenurilor se face cu 2 buc. tractor UTB-....., 1 buc. tractor UTB-....., 1 tractor . ...., 1 buc. combină recoltat, 2 buc. plug, 1 buc. semănătoare grâu, 1 buc. semănătoare porumb , 1 buc. disc, 2 buc. remorca, 1 buc. mașină de fertilizat, 1 buc. mașină de ierbicidat, 1 buc. combinator, 1 buc. culegător de porumb iar referitor la soiurile de semințe folosite la cultivarea terenurilor agricole și a tipurilor de îngrășăminte folosite aceasta declarând că grâul este din producție proprie ... kg /ha, pentru restul cerealelor se folosesc semințe cumpărate din comerț, iar ca și îngrășăminte se folosesc complexe și azot.

Analizând susținerile petentului din contestația formulată în legătură cu faptul că “organele de inspecție fiscală, în estimarea valorificării produselor agricole obținute de către subscris în perioada 01.01.2009-31.12.2013 nu au ținut seama de valorile declarate de către subscris și care au fost efectiv obținute și nici faptul că subscrisul a deținut în perioada 2009-2013 un număr de animale care au fost hrănite cu producția obținută”, la dosarul cauzei au fost identificate două tabele, depuse în fotocopie de petent în motivarea acesteia, purtând

ștampila Cabinetului medicului veterinar Dr. Szoke Emeric, conținând în detaliu speciile de animale deținute de petent născute din 2002 și până în 2013, însă din aceste tabele nominale nu rezultă dacă petentul a obținut sau nu venituri agricole și din creșterea animalelor.

Conform situațiilor emise de Cabinetul Medicului Veterinar ... privind animalele născute în perioada 2002-2013 petentul a deținut un număr de ... de animale din care ... ovine, ....caprine și .... suine.

Potentul a depus în motivarea contestației o Situație conform căreia acesta în perioada 2009-2013 deține ... ovine, .... caprine în perioada 2010-2013, 2 suine în 2009-2010, ... suine în 2011, pentru care petentul calculează un necesar zilnic de cereale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare faptul că activitatea agricolă a petentului a inclus, pe lângă cultivarea cerealelor și creșterea animalelor din speciile ovine, caprine și suine, neprecizând în cuprinsul deciziei contestate norma legală care instituie acest tratament fiscal în determinarea veniturilor referitoare la obligativitatea înregistrării unui contribuabil în scopuri de TVA conform Titlului VI Cod fiscal.

Deși în motivarea contestației petentul a depus împreună cu aceste mijloace de probă noi conform art. 213 alin. 4 Cod procedură fiscală , care fac dovada celor declarate în nota sa explicativă referitor la utilizarea unei cantități din producția de cereale pentru creșterea animalelor, organele de inspecție fiscală, ignorând dispozițiile exprese ale pct. 3.6 din O.P.A.N.A.F nr. 2906/2014 nu au indicat norma legală care a determinat neluarea în considerare în situația petentului a posibilelor venituri și cheltuieli, realizate de acesta din creșterea animalelor ca o componentă a activităților agricole care includ, conform CAEN 01\* **Activități agricole** - atât cultivarea cerealelor, cât și creșterea animalelor.

Mai mult, ulterior înregistrării contestației formulate de petent, organele de inspecție fiscală au solicitat D.S.V.S.A Arad cu adresa nr. ..../09.12.2015 să “ ne comunicați numerele crotaliilor pentru animalele deținute de X , având CNP X , domiciliat în ... , nr. ... , jud. Arad, în anii 2009-2013 precum și mișcările acestora efective”

Invederăm că în situația transmisă de D.S.V.S.A Arad se arată că petentul X a deținut 94 ovine, toate ovinele fiind vândute în 15.10.2009, .... caprine, acestea fiind sacrificate în 08.10.2010 pentru consum propriu, .. suine din care 25 suine au fost sacrificate pentru consum propriu în data de 08.10.2010, .... suine fiind vândute în 31.05.2015.

Având în vedere cele ce preced Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației, se află în imposibilitatea pronunțării unei soluții în legătură cu modul de determinare al bazei de impozitare la TVA, atâta vreme cât nu a putut identifica din documentele existente la dosarul cauzei, motivele legale care au determinat organele de inspecție fiscală ca în întreaga perioadă verificată să estimeze veniturile petentului din activități agricole, exclusiv pentru cultivarea cerealelor,

ignorând faptul că în aceste activități agricole petentul a realizat și creșterea animalelor.

Pentru toate aceste motive, urmează a se dispune desființarea Deciziei de impunere nr. ... /04.11.2015 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 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru ca organele fiscale să procedeze la estimarea bazei de impunere, să se pronunțe asupra acesteia prin decizie, fundamentată cu argumente reale care să conțină date și informații obținute de la alte entități care ar avea relevanță în cauză, identificând și luând în calcul toate circumstanțele edificatoare.

Desființarea are la baza prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*„(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.”*

Prin urmare, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad va proceda la o nouă analiză, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie referitoare la taxa pe valoarea adăugată datorată de petentul X .

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de .... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate în sarcina petentului prin Decizia de impunere nr. ... /04.11.2015, se reține că stabilirea de obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul contestat reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilit suplimentar în sumă totală de ... lei Decizia de impunere nr. ... /04.11.2015 va fi desființată, rezultă că și pentru capătul de cerere privind obligațiile fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, va fi desființată.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 7, art.125<sup>1</sup>, art.126, art. 127, art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 7, art. 65, art. 67, art. 213, art. 216 din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 65.1 și pct. 65.2 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 1 – art. 5 din O.M.F.P. nr. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, în baza referatului nr. X / \_\_\_\_\_, se

**DECIDE**

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

- desființarea Deciziei de impunere nr. ... /04.11.2015 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 emisă de AJFP Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma de ... reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Arad să emită o nouă decizie pentru aceeași perioadă, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

- prezenta decizie se comunica la:

- Cabinet avocat .....
- AJFP Arad

cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

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

**DIRECTOR GENERAL,**

.....