

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 1027 din 26 noiembrie 2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
xxxxxxx din comuna xxxxxx, județul xxxxxxx

Cu adresa nr. xxxx/xx.xx.xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx,, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de d-nul **xxxxxx** din comuna xxxx, sat xxxx, **județul xxxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. xxxx/ xx.xx.xxxx*, emisă de reprezentanți ai A.J.F.P. xxxxx – Inspecție Fiscală.

Decizia de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxx/ xx.xx.xxxx,.

D-nul xxxxxx are domiciliul în comuna xxxxx, sat xxxx, județul xxxx, CNP xxxxx și obține venituri din creșterea bovinelor.

**Obiectul contestației** îl constituie suma de **xxxxx lei**, reprezentând:

- xxxxx lei TVA de plată,
- xxxxx lei accesorii aferente TVA de plată.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xx.xx.xxxx,, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxxx/ xx.xx.xxxx,.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Sustinerile d-lui xxxxx sunt următoarele:**

*"[...] Subsemnatul xxxxx, CNP xxxxx [...] formulez contestație [...] sumelor stabilite prin Decizia de impunere [...] nr. xxxx/ XX.XX.XXXX, împreună cu Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxx din XX.XX.XXXX, [...], desfășor o activitate de creștere a bovinelor [...].În perioada 2xxx-2xxx producția de lapte realizată a fost valorificată la S.C. xxxx S.R.L. xxxxx și S.C. xxxxx S.R.L. xxxxx.*

*Urmare controlului s-a stabilit că în cursul lunii iulie 2xxx am realizat vânzare a laptelui, în sumă de xxxxlei către SC xxxxxx București.[...] potrivit, art. 153, alin.1, lit. b) din Legea nr. 571/2003 actualizată, că trebuie să solicit înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent[...].*

*S-a stabilit [...XX.XX.XXXX, conform livrărilor de xxxxxx lei s-a colectat, TVA în sumă de xxxxx lei aferent livrărilor. Se mai arată în raportul de inspecție fiscală că dacă persoana „impozabilă nu solicitat sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesorii aferente [...].Consider [...] suma de xxxxx lei la care au fost calculate dobânzi în sumă de xxxxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxxxx lei au fost calculate în mod eronat. Menționez că nu am încasat, TVA de la cele doua societati beneficiare SC xxxxx SRL xxxxx și SC xxxxxx SRL.*

*Nu am avut, cunoștința că am devenit, plătitor de TVA [...] am înștiințat, S.C. xxxxx S.R.L. xxxxx, care mi-a avansat suma corespunzătoare pentru TVA iar S.C. xxxxxx S.R.L. urmează ca într-o perioadă rezonabilă să avanseze suma [...]*

*Consider că dacă aș fi fost înștiințat de Administrația Fiscală în cursul anului 2xxx că am devenit plătitor de TVA aș fi făcut demersuri la cele doua societăți beneficiare pentru încasarea TVA.*

*Apreciez că în mod nelegal Inspecția Fiscală a calculat dobânzi/majorări de întârziere, respectiv penalități de întârziere pentru perioada XX.XX.XXXX, - XX.XX.XXXX, întrucât eu ca persoana fizică nu am încasat TVA [...], în condițiile în care la momentul în care am încasat suma de bani cu titlu de TVA de la S.C. xxxxx S.R.L. am virat-o imediat Administrației Fiscale la XX.XX.XXXX,, în condițiile în care am luat la cunoștința de Raportul Fiscal la data de XX.XX.XXXX, .Apreciez ca Administrația Fiscală după ce a stabilit că sunt plătitor de TVA avea obligația să mă înștiințeze și nu să-mi calculeze majorări de întârziere și penalități pentru sumele stabilite.*

Pentru aceste motive vă solicit să-mi admiteți contestația și să anulați Decizia de impunere a Administrației Fiscale respectiv TVA pentru perioada XX.XX.XXXX, - XX.XX.XXXX, în cuantum de xxxxxx lei, respectiv dobânzi pentru perioada XX.XX.XXXX, - XX.XX.XXXX, în cuantum de xxxxx lei și penalități de intarziere pentru perioada XX.XX.XXXX, - XX.XX.XXXX, în cuantum de xxxxx lei, ca nedatorate.[...]"

## **II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxx/ xx.xx.xxxx, încheiat la persoana fizică xxxxxx, s-au stabilit următoarele:**

„[...]Capitolul III- Constatări privind taxa pe valoarea adăugată:

[...] Din verificările efectuate de echipa de inspecție fiscală s-a constatat ca d-nul xxxxxx a desfășurat activitatea de creștere a bovinelor și valorificare a laptelui pentru perioada XX.XX.XXXX, - XX.XX.XXXX,, aceasta activitate fiind o activitate cu caracter de continuitate și este imposibilă în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 127 „Persoane impozabile si activitatea economica”, alin. (1) „[...]” și alin. (2) „[...]”, din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , actualizată.

Din analiza informațiilor deținute s-a constatat că în cursul lunii iulie 2xxxx contribuabilul a realizat o cifra totală de afaceri provenită din vânzarea laptelui în sumă de xxxxxx lei [...] depășind astfel plafonul de scutire al T.V.A. în sumă de 35.000 euro (119.000 lei), prevăzut la art. 152 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici”, alin. (1) „[...]” din Legea nr. 571/2003 actualizată, fără a-și îndeplini obligativitatea înregistrării ca persoana impozabilă în scopuri de T.V.A, așa cum prevede art. 153 alin.(1) lit.b „Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de T.V.A.”, „[...]” din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

Ca urmare a celor prezentate mai sus echipa de inspecție fiscală a procedat la colectarea T.V.A.-ului în sumă de xxxxx lei aferentă livrărilor în sumă totală de xxxxx lei efectuate după data de XX.XX.XXXX, ([...] SC xxxxx [...] SC xxxxx SRL [...], data de la care contribuabilul ar fi trebuit sa se înregistreze ca plătitor de T.V.A. (baza xxxxxx x 19% = xxxxx lei si baza xxxxx lei x 24% = xxxxxx lei). Colectarea T.V.A.-ului [...] prevederile art. 152 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici”, alin. (6) „[...]” din Legea nr. 571/2003 actualizată si a pct. 62, alin. (2), litera a) „[...]” din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Situația privind încasările realizate în perioada ianuarie 2009 - iunie 2013 și situația privind determinarea T.V.A se regăsesc în anexele nr.1 si nr.1.1..

Pentru diferența de TVA stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale în sumă de xxxxx lei, în conformitate cu art. 120 și art 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate dobânzi în suma de xxxxxx lei si penalități de intâziere în suma de xxxxxxlei conform anexei nr. 2. [...],

## **III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

\* Prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxx/ xx.xx.xxxx, încheiat de organele de inspecție fiscală aparținând A.J.F.P. xxxxxx la persoana fizică xxxxxx, s-a constatat că aceasta a desfășurat în perioada ianuarie 2xxxx - iunie 2xxxx activitate cu caracter de continuitate, respectiv a realizat venituri din comercializarea producției de lapte obținută din creșterea bovinelor către S.C. xxxx S.R.L. și S.C. xxxxxx S.R.L.

Astfel, s-a constatat faptul că în cursul lunii iulie 2xxx d-nul xxxxx a înregistrat o cifră de afaceri din vanzarea laptelui în sumă de xxxxx lei, depășind plafonul de scutire pentru întreprinderile mici de xxxxx lei (35.000 euro), fără a se înregistra ca plătitor de T.V.A. Drept urmare, organul fiscal a procedat la colectarea suplimentară a T.V.A. în sumă de **xxxxx lei** aferentă veniturilor înregistrate de contribuabil de la data la care ar fi trebuit să se înregistreze ca platitor de T.V.A., respectiv de la data de xx.xx.xxxx, și până la data de xx.xx.xxxx,.

Veniturile realizate de contribuabil în această perioadă au fost în sumă totală de xxxxx lei obținute de la S.C. xxxxx S.R.L. xxxxxx (xxxxx lei) și de la S.C. xxxxx S.R.L. (xxxxx lei), conform adresei S.C. xxxxx S.R.L. nr. xxx/ xx.xx.xxxx, înregistrată la A.J.F.P. xxxxxx sub nr.xxxx/ xx.xx.xxxx, și fișelor analitice întocmite de S.C. xxxx S.R.L. pentru partenerul xxxxxx.

T.V.A. de plată în sumă de xxxx lei (xxxxx lei\* 19% = xxx lei și xxxxx lei \* 24% = xxxx lei) a fost calculată în baza prevederilor art. 127 alin. (1) și alin. (2), art. 128, art. 152 alin.(6) și art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu completările și modificările ulterioare și pct. 62 alin (2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neachitarea la termenele de scadentă a TVA de plată în sumă de xxxxx lei, au fost calculate de organele de inspecție fiscală accesorii în sumă de **xxxxx lei** (xxxxx lei dobânzi

+ xxxx lei penalități de întâziere), în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

\* Prin contestatia formulată, d-nul xxxxx susține că diferența de TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de xxxx lei și accesoriile aferente de xxxxx lei au fost stabilite în mod eronat și consideră că organul fiscal competent avea obligația să-l înștiințeze la data depășirii plafonului că a devenit platitor de TVA, pentru a putea face demersuri în vederea încasării acestei taxe. Consideră că în mod nelegal au fost calculate și accesoriile, întrucât la data la care a încasat diferența de TVA de la cele două societăți beneficiare, aceasta a fost virată la bugetul de stat.

\* În drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, forma aplicabilă în anul 2009 :

#### Codul Fiscal

“art. 127 Persoane impozabile si activitatea economica

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) În sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora.. [...],

“art. 137 Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate în interiorul tarii

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decât cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

“art. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(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).

(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, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întâziere, 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.”,

“ART. 153 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> 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:[...]

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:[...]”

#### Norme metodologice

“62.(2) În cazul în care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele de inspectie fiscala înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost înregistrata normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa. conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

66. (1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:[...]

b) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal:[...]”

\* Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de **xxxxx lei** este legal datorată bugetului consolidat al statului, întrucât:

În urma verificării documentelor justificative, organele de inspecție fiscală aparținând A.J.F.P. xxxxx au stabilit că la data de xx.xx.xxxx., d-nul xxxxx a realizat o cifră de afaceri reprezentând venituri din vânzarea producției de lapte către S.C. xxxxx S.R.L. în sumă totală de xxxxx lei, sumă care a depășit plafonul de scutire de TVA de 119.000 lei prevăzut la art. 152 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal (119.000 lei, echivalentul a 35.000 Euro anual la cursul de schimb comunicat de B.N.R. la data aderării).

Conform prevederilor art. 152 alin. (6) și art. 153 alin.(1) din Codul fiscal, în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire de TVA, respectiv până la data de xx.xx.xxxx., contribuabilul avea obligația solicitării înregistrării ca platitor de TVA la organul fiscal competent.

Întrucât această obligație nu a fost îndeplinită de către d-nul xxxxxx în termenul legal, conform prevederilor art. 152 alin.(6) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct. 62 alin.(2) lit. a) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea TVA colectată pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrată în scopuri de taxa dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea, respectiv începând cu data de xx.xx.xxxx, (prima zi a lunii următoare lunii xx xxxx în care persoana impozabilă trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA) și până la xx.xx.xxxx,.

Conform prevederilor art.137 alin.(1) din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor din partea beneficiarului.

Astfel, la stabilirea obligației de plată privind TVA în sumă de xxxxx lei aferentă perioadei xx.xx.xxxx, - xx.xx.xxxx,, organele de inspecție fiscală au avut în vedere veniturile realizate de d-nul xxxxx din vânzarea producției de lapte în sumă totală de xxxxxx lei de la societățile achizitoare S.C. xxxxxx S.R.L. și S.C. xxxxx S.R.L., la care s-a aplicat cota standard de TVA de 19% și începând cu iulie 2010 cota de 24% prevăzută la art. 140 alin.(1) din Codul fiscal.

Față de cele prezentate, rezultă că d-lui xxxxxxx i se aplică toate prevederile legale sus menționate, care dovedesc faptul că începând cu data de xx.xx.xxxx., acesta are calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA pentru veniturile realizate din vânzarea producției de lapte, activitate cu caracter de continuitate, deci avea obligația să se înregistreze la organul fiscal teritorial ca plătitor de TVA ca urmare a depășirii plafonului de scutire, având obligația colectării taxei pentru veniturile obținute după această perioadă.

Referitor la calculul accesoriilor aferente TVA în sumă de xx.xx.xxxx, lei, acestea au fost stabilite în mod corect de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art 119 alin. (1), art 120 alin (1) și art 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru întârzierea la plata a TVA datorată în sumă de xxxxxx lei.

Susținerea din contestație referitoare la faptul că organul fiscal trebuia să-l înștiințeze de depășirea plafonului de scutire a TVA, nu poate fi avută în vedere în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, așa cum prevede art. 152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus citate, contribuabilul era obligat să solicite înregistrarea ca platitor de TVA la data depășirii plafonului.

Deși d-l xxxxx contestă TVA stabilită suplimentar în sumă de xxxxxxx lei, prin contestația formulată se menționează că, după primirea deciziei de impunere a înștiințat cele două societăți beneficiare ale livrării laptelui, care i-au avansat o parte din TVA stabilită suplimentar la control și pe care a virat-o imediat bugetului de stat, urmând să primească și diferența de TVA calculată la control.

Astfel, d-l Ghiță Gheorghe recunoaște implicit că datorează bugetului de stat TVA de plată în sumă de xxxxxxx lei și deci datorează și accesoriile aferente în sumă de xxxxxxx lei pentru întârzierea la plată a acestei taxe.

Fată de cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale invocate, rezultă că persoana fizică xxxxxxx datorează bugetului de stat T.V.A. de plată în sumă de **xxxxx lei** pentru veniturile în sumă de xxxxxxx lei obținute din vânzarea laptelui în perioada xxx xxxx – xxxx xxx, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru această sumă, ca și pentru accesoriile aferente în sumă de **xxxxx lei** (xxxxx lei dobânzi + xxxxx lei penalități de întâziere), calculate în baza prevederilor art. 119. alin. (1) și art. 120 și 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și conform principiului de drept “*accesoriile urmează soarta principalului*”.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de d-nul **xxxxx** din comuna xxxxx, sat xxxxx, județul xxx, împotriva *Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.xxxx,* în conformitate cu prevederile alin.(1) al art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de **xxxxx lei** reprezentând:

- xxxxxx lei TVA de plată,
- xxxxxx lei accesorii aferente TVA de plată.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

AVIZAT SEF B.S.C.,

ÎNTOCMIT,

**DIRECTOR GENERAL,**