

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

**DECIZIA nr. 41 din 30 ianuarie 2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
xxxxxx din localitatea xxxxxx, județul xxxxxx

Cu adresa nr. xxxx/xx xx xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. xxxx/xx xx xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de d-nul **XXXXXXX** din localitatea xxxxxx, sat xxxxx, **județul xxxxx**, CNP 1xxxxx, împotriva *Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la 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. xxxxxx – Inspecție fiscală.

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

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

- xxxxxx lei TVA de plată;
- xxxxxx 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. xxxxxx sub nr. xxxx/xx xx xxxx.

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

**I. Susținerile d-lui XXXXXXX sunt următoarele:**

*„[...]” CONTESTAȚIE: la Raportul de Inspecție Fiscală, [...] nr. xxxx/xx xx xxxx și la Decizia de impunere nr. xxxx/xx xx xxxx, [...] Xxxxxxx, având CNP xxxxxx, [...], nu sunt înregistrat și nu am calitatea de "Persoana fizică autorizată". Urmare a controlului [...] baza informațiilor obținute de la S.C. xxxx S.R.L., S.C. xxxxxx S.R.L. și S.C. xxxx S.R.L. s-a constatat că am desfășurat activitate cu caracter de continuitate în ceea ce privește TVA conform art.127 din Legea nr. 571/2003 [...], a constatat (în mod eronat), ca mă încadrez în prevederile art.152, alin. (6) din L nr.571/2003 depășind în (opinia danșilor) plafonul de scutire de TVA.[...] xxxx xxxxx, aș fi realizat o cifră totală de afaceri în sumă de xxxxx lei, depășind astfel plafonul de scutire al TVA în sumă de 35.000 euro (119.000 lei), prevăzute la art.152. Echipa de inspecție fiscală, nu a ținut cont de prevederile art.131 lit. (1), din OG 92/2003 [...] acele calcule și documente care probează depășirea, nu se regăsesc nici în Raportul de Inspecție Fiscală [...] dreptul la acțiune al Creditorului Bugetar asupra Contribuabilului s-a prescris la data de xx.xx.xxx [...], echipa de inspecție fiscală, ar fi fost în drept sa verifice și să constate dacă activitățile economice desfășurate de mine, începând cu data de xx.xx.xxxx, se încadrează sau nu în prevederile art 152, alin. (6). Dacă s-ar fi limitat la perioada de 5 ani, [...] nu am depășit plafonul de scutire [...].”*

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

*„[...]” Actualul control a cuprins perioada xx xx xxxx- xx xx xxxx .*

*Urmare a informațiilor și a documentelor emise de S.C. xxxx S.R.L. cu adresa nr. xxxx/xx xx xxxx privind veniturile comerciale - livrările animale (ovine), a adresei nr xxxx/xx xx xxxx primită de la S.C.xxxx S.R.L. înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr xxxx/xx xx xxxx, a adresei nr xxxx/xx xx xxxx primită de la S.C. xxx privind livrările de lapte efectuate de domnul XXXXXXX s-a constatat că acesta a desfășurat activitate cu caracter de continuitate și este impozabilă în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 127 [...], alin (1) „[...]” și alin. (2) „[...]”, din Legea nr. 571/2003 [...] d-l XXXXXXX se încadrează în prevederile art.152 ,alin (6) din Legea nr.571/2003 [...] a efectuat livrări (comert) de animale în formă continuă în scopul obținerii de venituri în sensul art.127, alin. (2) din Codul fiscal, depășind plafonul de scutire al TVA. [...] în cursul lunii xxxx xxxxx contribuabilul a realizat [...] sumă de xxxxx lei.depășind astfel plafonul de scutire al T.V.A. în suma 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 persoană impozabilă în scopuri de T.V.A., așa cum prevede art. 153 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de T.V.A., alin. (1) „[...]”, litera b) „[...]” din Legea nr. 571/2003 actualizată.

Ca urmare a celor prezentate mai sus precum și a elementelor identificate și menționate în anexa nr.1, echipa de inspecție fiscală a procedat la colectarea T.V.A.-ului în sumă de xxxx lei (baza impozabilă – xxxxxx X 19% = xxxxx lei – xxxxxx X 24%=xxxxx lei) aferentă livrărilor efectuate după data de xx.xx.xxxx, data de la care contribuabilul ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de T.V.A. Colectarea T.V.A.-ului [...] prevederile art. 152 ,Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, alin. (6) „[...]” din Legea nr. 571/2003 actualizată și a pct. 62, alin. (2), litera a) „[...]” din H.G.nr.44/2004 [...]. Au fost încălcate prevederile art. 128 alin. (1) ,art. 152, alin. (6), art. 153, alin. (1) ,lit (b) ,art 134<sup>2</sup>, alin. (1) din LG.571/2003.Recapitulatia T.V.A. se regăsește în anexa nr. 1.

La diferența de TVA stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale în suma de xxxxx lei au fost calculate în conformitate cu art.119, alin.(1) art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003(r) dobânzi în sumă de xxxx lei și penalități de întârziere în suma de xxxx lei 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. xxxx/xx xx xxxx a fost consemnată verificarea modului de constituire, evidențiere și virare a taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului general consolidat de persoana fizică XXXXXXXX pentru perioada xx xxxx – xx xxxx.

În perioada verificată, contribuabilul a realizat venituri din vânzarea animalelor și laptelui către diverse societăți comerciale.

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna xxxx dl xxxxxx a înregistrat cumulativ o cifră de afaceri în sumă de **xxxxx lei**, depășind astfel plafonul de scutire de 35.000 euro (echivalentul a **119.000 lei**) prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal, fără însă a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal teritorial până la data de xx xx xxxx, conform prevederilor art. 153 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal.

Astfel, având în vedere data depășirii plafonului (luna xxxx xxxx), la inspecția fiscală s-a calculat TVA datorată începând cu luna xxx xxxx și până la data de xx xx xxx, rezultând TVA colectată în sumă de xxxx lei prin aplicarea cotelor standard de 19 % și 24% asupra bazei impozabile în sumă totală de xxxxxx lei (xxxxx\*19% = xxxx lei + xxx \*24% = xxxx lei) reprezentând total venituri brute realizate și nu s-a stabilit TVA deductibilă întrucât contribuabilul nu a prezentat documente privind achiziții de bunuri și servicii, rezultând TVA de plată în sumă totală de **xxxxx lei**.

Aferent TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de xxxx lei, au fost calculate accesorii în sumă totală de **xxxx lei**, din care xxxxx lei majorări și xxxx lei penalități de întârziere.

La stabilirea TVA plată au fost avute în vedere prevederile art.127 alin.(1) și (2), art.152 alin.(1), art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 62 alin.(2) lit.b) și art.66 alin.(1) lit.c) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Accesoriile au fost calculate 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, actualizată.

\* Prin contestatia formulată, d-nul XXXXXXXX susține că diferența de TVA suplimentar de plată în sumă de xxxxx lei și accesoriile aferente de xxxxx lei au fost stabilite în mod eronat, întrucât consideră că nu are calitatea de persoană fizică autorizată. În susținere, contestatorul invocă prevederile art. 131 lit. (1) din OG 92/2003 în baza cărora consideră că pentru sumele stabilite suplimentar a intervenit prescripția extinctivă la data de xx xx xxxx, astfel că organele de inspecție fiscală aveau obligația de a verifica doar perioada fiscală începând cu data de xx xx xxxx, perioada pentru care nu se încadrează în prevederile art. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici alin. (6) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

\* Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ 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, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. [...]

Art. 137 Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subvențiile direct legate de pretul acestor operațiuni;

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 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.

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; [...]

- Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare:

“62.(2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală 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 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 identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

(3) După determinarea taxei de plată conform alin. (2), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.

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; [...]

\* Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că d-nul XXXXXXX a desfășurat în perioada verificată activitate economică din vânzarea animalelor și laptei în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, devenind astfel persoana impozabilă, conform prevederilor art. 127 din Codul fiscal.

În urma verificării documentelor justificative, organele de inspecție fiscală au stabilit că în cursul lunii xx xxxx, d-nul XXXXXXX a realizat o cifră de afaceri reprezentând venituri din vânzarea animalelor în sumă totală de xxxxxx lei, sumă care a depășit plafonul de scutire de TVA în sumă 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).

Pentru a stabili aceste sume organele de inspecție fiscală au avut în vedere următoarele documente justificative: Actul de receptie-Cântărire animale nr. xxxx/xx xx xxxx în sumă de xxxxx lei și Actul de receptie-Cântărire animale nr. xxxx/xx xx xxxx în sumă de xxxxxx lei emise de S.C. xxxxxx S.R.L. xxxxxx și depuse în copie la dosarul contestației. Totodată, atașat acestora

au fost depuse și copii ale Dispozițiilor de plată prin care S.C. xxxx S.R.L. xxxx a efectuat plata către contribuabil în lunile xxx xxxx (DP xxxx/xx xx xxxx în sumă de xxxxx lei + DP xxxx/xx xx xxxx în sumă de xxxxx lei + DP xxxx/xx xx xxxx în sumă de xxxx lei) și xxxx xxxx (DP xxxx/xx xx xxxx în sumă de xxxxx lei).

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 10 xxx xxxxx, contribuabilul avea obligația solicitării înregistrării ca plătitor de TVA la organul fiscal.

Întrucât această obligație nu a fost îndeplinită de către contribuabil în termenul legal, conform prevederilor art.152 alin.(6) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct. 62 alin.(2) lit.b) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, acte normative în vigoare la data depășirii plafonului de scutire (xxxx xxxxx), organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea obligațiilor privind TVA de plată începând cu data de xx xx xxxx (prima zi a lunii următoare lunii xxxx xxxx, în care persoana impozabilă trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA) și până la data de xx xx xxxx.

La stabilirea obligației de plată privind TVA în sumă de **xxxxx lei**, organele de inspecție fiscală au avut în vedere veniturile în sumă totală de xxxxx lei realizate de contribuabil în perioada xxx xxxx – xxx xxxx din vânzarea producției de lapte, consemnate în Statele de plată a materiei prime (lapte de oaie) întocmite și transmise organelor de inspecție fiscală de către S.C. xxxx S.A. prin adresa nr. xxxx/xx xx xxxx înregistrată la organul fiscal sub nr. xxxx/xx xx xxxx și prin adeverința transmisă de S.C. xxxxxx S.R.L. înregistrată la organul fiscal sub nr. xxxx/xx xx xxxx, documente aflate în copie la dosarul contestației.

Conform prevederilor art.137 alin.(1) din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii este constituită din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor/prestator din partea beneficiarului, iar conform prevederilor art.140 alin.(1) din Codul fiscal, cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.

Astfel, TVA colectată în sumă de xxxx lei a fost corect stabilită la inspecția fiscală prin aplicarea cotelor standard de 19% și 24% asupra veniturilor realizate de d-nul XXXXXXXX de la persoane juridice din vânzarea laptelui, taxa colectată devenind TVA de plată.

Referitor la susținerea din contestație precum că pentru anul xxxx a intervenit prescripția la data de xx xx xxxx, menționăm:

Conform prevederilor art. 91 alin (1) și alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările, dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, care începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23 din cod.

Conform art. 23 din Codul de Procedură Fiscală, dreptul de creanță fiscală ia naștere în momentul în care se constituie baza de impunere.

Astfel, în cazul taxei pe valoarea adăugată, baza de impunere se constituie la data depunerii decontului de TVA, iar pentru trim. xx xxxx termenul pentru depunerea decontului de TVA a fost xx xx xxxx, iar perioada de prescripție de 5 ani începe de la 1 ianuarie a anului următor, deci de la xx xx xxxx și se sfârșește la xx xx xxxx, rezultând că la data controlului – xx xx xxx, nu era expirată perioada de prescripție pentru anul xxxxx.

În plus, nu au fost stabilite diferite suplimentare la TVA pentru anul xxxx, ci pentru perioada xxx xxxx – xxxx xxxx, perioadă neprescrisă.

Contribuabilul a invocat greșit prevederile art. 131 lit. (1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, întrucât acestea se referă la prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale și nu se referă la termenul în care organul fiscal are dreptul de a stabili obligații fiscale, care este prevăzut la art. 91 din cod, așa cum am arătat mai sus.

De asemenea, faptul că începând cu anul xxxx nu a mai fost depășit plafonul de scutire a TVA, nu are relevanța, întrucât depășirea plafonului a avut loc în anul xxxxx, iar după această dată toate veniturile realizate de contribuabil sunt impozabile.

Astfel, sustinerile din contestație nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspectie fiscală.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că d-nul xxxxxx datorează bugetului de stat TVA de plată în sumă de **xxxxx lei** pentru veniturile realizate din vânzarea laptelui în perioada xxxxx– xxxxxx în sumă totală de xxxx lei, respectiv după depășirea cifrei de afaceri scutite de taxă, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru această sumă, ca și pentru accesoriile aferente în sumă de **xxxxx lei** (xxxx lei + xxxx lei) calculate în baza 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, actualizată și conform principiului de drept "*accesoriul urmează soarta principalului*".

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de d-nul xxxxxx din localitatea xx, **județul xxxxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscală la 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 – Inspectie fiscală, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizată, se

#### **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma **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,**