

**245.IL.2008**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ...-Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de P.F. ... **cu domiciliul fiscal in ...**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...* incheiata de organele de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... prin care s-a stabilit de plata suma de ... lei ce reprezinta :

-T.V.A. = ... lei;

-dobanzi aferente T.V.A.=... lei.

**Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.**

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul 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.- P.F. ...** face contestatie impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...* din urmatoarele motive:

-pentru perioada verificata ..., registrul inventar pus la dispozitie organelor de control a avut eronat inregistrat "productie neterminata" suma de ...lei careia ii este aferenta T.V.A.suma de ... lei. De asemenea mentioneaza ca in jurnalul pentru cumparari prezinta in trimestru III si trimestrul IV 2007, perioada din care provine productia neterminata, T.V.A. deductibila in suma de ... lei (trimestrul III ) si ...lei (trimestrul IV) rezultand un total de ... lei iar in registrul jurnal a in scris o cifra careia ii corespunde o taxa pe valoare adugata in suma de ... lei.

De asemenea contestatorul sustine ca a infiintat in cursul anului 2007 campania de toamna la cultura de rapita si grau, drept pentru care anexeaza facturile :nr. ...;nr. ...; nr. ... si nr. ....Din aceste facturi rezulta un T.V.A. in suma de ... si nu suma de ... lei asa cum a scris eronat in registrul inventar.

Fata de cele prezentate contestatorul mentioneaza ca in cauza

exista situatia prevazuta la art. 213 al(4) din O.G. nr. 92/2003,actualizata si solicita dispunerea prevederilor art. 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003 ,actualizata , privind Codul de procedura fiscala.

**II.-Administratia Finantelor Publice ...**-Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... mentioneaza ca :

-in mod nejustificat contribuabilul sustine ca a fost preluata eronat productia neterminata la data de 31.03.2008 deoarece contribuabilul a prezentat la inspectia fiscala inventarierea efectuata de catre contribuabil la data incetarii definitive a activitatii ca urmare a anularii autorizatiei de functionare conform anexei nr. 2 la Raportul de inspectie fiscala pe care contribuabilul a certificat-o ca fiind originala si nu cea pe care o prezinta ca dovada in sustinerea contestatiei;

-in mod eronat contribuabilul mentioneaza ca T.V.A. -ul aferent productiei neterminate provine din cheltuielile efectuate pentru infiintarea culturilor in trimestrul III si IV 2007 deoarece de la data de 01.01.2008 si pana la data de 02.04.2008 acesta a mai efectuat achizitii de piese de schimb pentru utilajele folosite, carburanti etc, achizitii care se regasesc cumulate in productia neterminata de la data de 31.03.2008 pe care a prezentat-o echipei de inspectie fiscala considerat-o ca instrainata in conformitate cu prevederile H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice date in aplicarea art. 48 pct.2 lit.c. din Legea nr. 571/2003, actualizata.

Fata de cele mentionate organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei.

**III.-Luand in considerare constatările organului de control,motivele prezentate de contestator , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control se retin urmatoarele :**

**In fapt –P.F. ...** a desfasurat activitate independenta in baza Autorizatiei nr. ... pana in data de .... ,data la care autorizatia a fost anulata.

Obiectul principal de activitate l-a reprezentat “activitati de servicii anexe agriculturii “ iar ca activitate secundara “ cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante”.

Organul de inspectie fiscala a efectuat verificare cu privire la

modul de constituire, declarare si plata a T.V.A. , reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2008 -31.03.2008.

In urma verificarii organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta la T.V.A. de plata in suma de ... lei la care s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei,sume ce sunt contestate de P.F. ....

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei organul de solutionare a contestatiei a constatat urmatoarele :

P.F. ... a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala **“Registrul inventar la data de ...”**,data la care a incetat definitiv activitatea ca urmare anularii autorizatiei de functionare in care a fost inregistrata **productie neterminata in suma de ... lei** careia ii este aferenta **T.V.A. in suma de ....lei.**

In contestatie domnul ... mentioneaza ca in *Registrul inventar la 31.03.2008* pus la dispozitie organelor de control a inregistrat eronat productia neterminata drept pentru care **a anexat 4 facturi fiscale din care rezulta ca a facut cheltuieli pentru infiintarea culturii de rapita si grau in cursul anului agricol 2007:**

- 1)-factura nr. ... =valoare totala ... lei din care T.V.A. = ... lei;
- 2)-factura nr....= valoare totala ... lei din care T.V.A. =... lei;
- 3)-factura nr....=valoare totala ... lei din care T.V.A. =... lei;
- 4)-factura nr....=valoare totala ... lei din care T.V.A. = ... lei.

Cele 4 facturi au o valoare de ...lei din care T.V.A.suma de ... lei,suma ce a fost inclusa in productia neterminata inscrisa de domnul ... in Registrul inventar la ..... drept pentru care a incalcat prevederile art. 145 al(2) din Legea nr. 571/2003, actualizata care precizeaza:

**ART. 145**

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

e) operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (7) și la art. 129 alin. (7), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

De asemenea contestatorul a incalcat prevederile art. 48 pct. 2 lit.c. Din Codul fiscal care precizeaza :

**ART. 48**

(1) Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

c)-câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitiva a activității; drept pentru care organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile **pct.36 al art. 48 din Hotararea nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :**

“În cazul încetării definitive a activității sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.

În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o înstrăinare, iar suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut al afacerii. “

Din analiza textelor de lege susmenționate rezulta ca organele de inspectie fiscala au procedat corect ,incadrand contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru infiintarea culturii de cereale , cheltuieli ce au fost cuprinse in productia neterminata, ca fiind instrainate si procedand conform prevederilor art. 128 pct. 5 din Legea nr. 571/2003, actualizata, la transferul patrimoniului activitatii catre domnul ....

Art. 128 pct.5 -precizeaza :

**(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plata, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.**

In ceea ce priveste contestarea sumei de ... lei reprezentand dobanzi T.V.A. , organul de solutionarea contestatiei retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura TVA acesta datoreaza majorari de intarziere aferente calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala care prevede: "**majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare temenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**".

Avand in vedere ca la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente certe, concludente si relevante in sustinerea cauzei si care sa modifice constatarile organului fiscal ,contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

**Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul pct.36 al art. 48 din Hotararea nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,art. 128 pct. 5 din Legea nr. 571/2003, actualizata, art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art. 205 , art.209, art. 210, art. 216 si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice**

a judetului ...

**DECIDE :**

**Art.1. –Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. = ... lei si dobanzi aferente T.V.A.=... lei.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

...