

**DECIZIA nr. ....din ..... 2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
..... din .....

Cu adresa nr. ...., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ....** sub nr. ...., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ....** a înaintat dosarul contestației formulate de ..... din ....., împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...* emisă de reprezentanți ai AJFP ..... – Inspecție Fiscală.

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

..... are sediul în ... și codul de înregistrare fiscală .....

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

- ..... lei TVA de plată;
- ..... 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 ....., iar contestația a fost depusă și înregistrată la AJFP .... sub nr. ....

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

**I. Susținerile ..... sunt următoarele:**

*"[...] În urma controlului efectuat echipa de inspecție fiscală a încheiat Raportul de inspecție fiscală parțială nr. .... prin care a considerat că au apărut elemente suplimentare care influențează rezultatele inspecției fiscale anterioare, respectiv au fost identificate venituri din vânzarea animalelor.*

*În fapt, contestăm suma de ... lei stabilită suplimentar de plată în contul TVA compusă din .... lei – debit de plată TVA, împreună cu majorările de întârziere în sumă de .... lei și penalitățile aferente acestei sume în valoare de ..... lei.*

*..... CUI .....a respectat întotdeauna prevederile legale și toate operațiunile comerciale au fost făcute cu bună credință fără a avea nici un moment idei de a prejudicia în vreun fel bugetul de stat.*

*Nu înțelegem de ce în urma reverificării, echipa de inspecție fiscală a constatat că /// a desfășurat activitatea de creștere a animalelor și valorificarea acestora în anii 2009 - 2013, pentru care a solicitat și încasat sprijin financiar de la APIA, cu toate că anterior Raportului de inspecție fiscală nr. //, au fost întocmite în urma verificărilor alte două rapoarte de inspecție fiscală pentru CUI ///, în ambele existând precizări legate de activitatea contribuabilului, desfășurată în baza certificatului de înregistrare, unde obiectul de activitate îl reprezintă activitatea pentru producția vegetală cod CAEN 0161. Respectiv în Raportul de inspecție fiscală nr. ///// ce a cuprins verificarea TVA – pentru perioada, inspectorii fiscali constată în cap. III.1 – Constatări TVA – concordanța între registrul de încasări și plăți, deconturile de TVA, jurnalele de cumpărări și vânzări, facturi fiscale și nu se fac precizări pentru alte activități desfășurate în cadrul /// având CUI /// iar în Raportul de inspecție fiscală nr. /// ce a cuprins verificarea TVA pentru perioada ....., (și reverificarea TVA pentru perioada ....), unde inspectorii fiscali constată în cap. III.1 – că la încheiere inspecției fiscale contribuabilul figurează cu un sold TVA în sumă negativă de .... lei nefăcându-se referire la alte activități desfășurate în cadrul ....., având CUI .....*

*Considerăm că organul fiscal, prin Rapoartele de inspecție fiscală întocmite a avut în vedere că toate încasările întreprinderii individuale au fost înregistrate din valorificarea producției din activitatea de producție vegetală.*

*Față de acestea solicităm anularea Raportului de inspecție fiscală parțială nr. .... și Decizia de impunere nr. ...., care au fost întocmite în mod eronat fără a se respecta în totalitate prevederile legii și eliminarea din acestea a TVA în sumă de .... lei stabilită suplimentar de plată în contul TVA, compusă din .... lei – debit de plată TVA împreună cu majorările de întârziere în sumă de .... lei și penalitățile aferente acestei sume în valoare de ..... lei.*

*În concluzie vă rugăm să ne admiteți contestația așa cum am formulat-o, să constatați nulitatea Raportului de inspecție fiscală parțial .... și a Deciziei de impunere nr. .... privind calculul obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și pe cale de consecință să anulați suma de ....lei, stabilită suplimentar de plată în contul TVA împreună cu majorările de întârziere și dobânzile aferente, precum și nulitatea Fișei privind obligațiile fiscale[...]."*

## **II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... încheiat la .... din ...., s-au stabilit următoarele:**

*"[...] conform adresei nr. .. transmisă de .... și înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr..... prin care s-au comunicat informații suplimentare, respectiv centralizatoarele de achiziții animale (cu număr de animale predate și valoarea încasată în lei) de la persoane fizice pentru perioada ianuarie 2009 – decembrie 2013, în care se regăsește și domnul .....*

*Din verificările listelor centralizatoare menționate s-a constatat că în perioada ianuarie 2009 – decembrie 2013, domnul .... figurează cu venituri încasate din valorificarea bovinelor în sumă totală de .... lei (situația detaliată a sumelor încasate se regăsește în anexa nr. 1 la prezentul raport de inspecție fiscală).*

*- informațiile fiscale apărute ulterior inspecției fiscale și care stau la baza întocmirii prezentului raport de inspecție fiscală i-au fost aduse la cunoștință contribuabilului prin transmiterea cu poșta Procesului verbal nr. ...., Deciziei de reverificare nr. .... și Avizul de inspecție fiscală nr. .... acte ce au fost comunicate domnului ...., ce au fost confirmate de primire în data de .....[...]*

*- întrucât în anul 2008 ... a depășit plafonul de scutire TVA pentru veniturile realizate din activități economice, contribuabilul avea obligația ca și veniturile din valorificarea ovinelor din perioada 2009 – 2013 să fie înregistrate în baza operațiunilor taxabile privind TVA.*

*La inspecția fiscală pentru veniturile încasate din valorificarea ovinelor în perioada 2009-2013 în sumă totală de .... lei a fost calculată și stabilită TVA în sumă de ..... lei.*

*Au fost încălcate prevederile art. 127, alin. (1) și alin. (2), art. 153, alin. (1), lit. b), art. 128, alin. (1) și art. 134<sup>2</sup>, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare.[...]*

*Pentru diferența stabilită suplimentar de plată la prezenta inspecție fiscală, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei, conform art. 120, alin. (1) din OG nr. 92/2003 – republicată și penalități de întârziere în suma de ..... lei, conform art. 120<sup>1</sup>, alin. (1) din OG 92/2003[...]."*

## **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. ... încheiat de organele fiscale aparținând AJFP .. ..., a fost reverificată perioada 2009 – 2013 pe baza unor informații noi de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare, respectiv s-a constatat că aceasta a realizat venituri din vânzarea de animale către ..... din .....

Organele de inspecție fiscală au constatat că ... a depășit plafonul de scutire în cursul anului 2008, conform Raportului de inspecție fiscală nr. ...., iar conform Raportului de inspecție fiscală nr. .... a fost reverificată perioada 2010 –2013 și a fost stabilită TVA suplimentară de plată pentru veniturile realizate din vânzările de animale către .....

Reverificarea perioadei 2009 – 2013 a avut loc în baza Deciziei de reverificare nr. ...., care a fost emisă în baza informațiilor transmise de .... prin adresa înregistrată la AJFP ...sub nr. ...., în care sunt cuprinse informații privind sumele (... lei) încasate de ... din vânzarea animalelor către această societate în perioada respectivă, decizia nefiind contestată de contribuabil.

Obiectul principal de activitate al contribuabilului este „....” cod CAEN – .....

În raportul de inspecție fiscală se precizează că, potrivit centralizatoarelor transmise de ..... a încasat în perioada verificată venituri din valorificarea bovinelor în sumă totală de ... lei (... lei pentru anul 2009 + .... lei pentru anul 2010 + ... lei pentru anul 2011), pentru care organele de inspecție fiscală au colectat T.V.A. suplimentară în sumă de .... lei.

T.V.A. colectată în sumă de ... lei a fost calculată în baza prevederilor art. 127 și art. 128 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu completările și modificările ulterioare, iar pentru nevirarea la bugetul de stat a acestei taxe, au fost calculate accesorii în sumă totală de .. lei (... lei dobânzi + ..... penalități de întârziere).

Prin contestația formulată ... susține că a respectat prevederile legale și toate operațiunile comerciale au fost făcute cu bună-credință, dar nu aduce în susținerea contestației motivele de fapt și de drept pe care aceasta se întemeiază.

Susține că anterior reverificării, au fost efectuate de organele de inspecție fiscală alte verificări fiscale, prin care s-a constatat desfășurarea de către contribuabil doar a activității pentru producția vegetală, neînțelegând de ce în urma reverificării a fost constatată și desfășurarea activității de creștere a animalelor.

În drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“[...]ART. 127 Persoane impozabile și activitatea economică

(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. [...]

ART. 128 Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

[...]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 terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni[...]

Față de aceste prevederi, rezultă că ..... are calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată pentru veniturile realizate din vânzarea animalelor, activitate economică cu caracter de continuitate, astfel încât avea obligația colectării taxei pentru veniturile obținute din această activitate.

Astfel, organele de inspecție fiscală în mod corect au colectat suplimentar TVA în sumă de ... lei pentru veniturile în sumă de ... lei realizate din vânzările de animale către ..... în perioada 2010 – 2013.

Referitor la faptul că în urma reverificării organele de control au constatat că ..... a desfășurat și activitate de creștere și valorificare a animalelor, deși în urma verificărilor anterioare s-a constatat că aceasta a desfășurat doar activitate privind producția vegetală, precizăm că informațiile privind activitatea de creștere și valorificare a animalelor au fost obținute ulterior, respectiv prin adresa ..... înregistrată la A.J.F.P.... sub nr. nr. ...., iar .....este persoană impozabilă pentru toate activitățile desfășurate.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că ..... datorează bugetului de stat TVA de plată în sumă de .... lei pentru veniturile realizate din vânzarea animalelor în perioada 2009 – 2013 în sumă totală de ... lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru această sumă, ca și pentru accesoriile aferente în sumă de ... 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 .... din ....., împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... emisă de reprezentanți ai AJFP ... – Inspecție Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală actualizată se*

## DECIDE :

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

- .... lei TVA de plată;
- ..... lei accesorii aferente TVA de plată.

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