

DECIZIA NR. 23/ .02.2013
privind solutionarea contestatiei formulate de Dl. XXXXXX ,
domiciliat in loc. XXX, Str. XXX nr. XXX, jud. XXXX
CNP XXXXX

Directia Generala a Finantelor Publice XXX a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de Dl. XXXX, impotriva Deciziei de impunere nr XXXX/20.12.2012 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala XXXX.

Contestatia a fost depusa, in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala XXX cu nr XXX/19.01.2013, iar la DGFP XXX sub nr. XXX/25.01.2013. Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilului in data de 21.12.2012.

Suma total contestata este de XXX lei si reprezinta :

- taxa pe valoarea adaugata XXXX lei
- majorari de intarziere tva XXXX lei
- penalitati tva XXXX lei

I Prin contestatia depusa , petenta sollicita:

- anulara in totalitate a deciziei de impunere

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- contestam incadrarea activitatii desfasurate drept „ activitate de comert cu animale vii ”, in fapt a fost desfasurata activitate in baza Contractului de comision (mandat) nr. xxx din data de 01.02.2010.

- organul de control in mod abuziv si total nefundamentat a transformat pe prestator (comisionar) in vanzator, proprietar al bunurilor.

- dovezile luate in considerare de catre organul de control in definirea d-lui XXXX ca si comerciant, facandu-l persoana impozabila din punct de vedere al TVA este fisa contului 462 „ Creditori diversi ” a societatii SC XXXSRL , (cu sediul in loc. XX jud. XX) pentru XXXXX .

- emiterea si luarea in considerare a borderoului de achizitie in calitatea de vanzator Iancu XXX si SC XXX in calitate de cumparator, din punct de vedere contabil, ar dubla valorile tranzactionate , pe de alta parte d-l XXXX nu avea ce vinde , din moment ce transferul de proprietate s-a efectuat la data tranzactiei asa cum arata formularul de miscare, de fiecare data intre persoane fizice diverse si SC XXX SRL.

- conform contractului de comision plata catre proprietarul animalelor se face de catre SC XXX SRL, prin intermediul comisionarului

- consideram ca baza impozabila pentru stabilirea TVA, este comisionul incasat de d-l XX XXX conform contractului incheiat intre parti, nicidecum, valoarea totala a tranzactiilor care include si costul de achizitie.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si raportul de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele:

- perioada verificata 18.03.2010-25.05.2011

* In perioada 2010-2011 persoana impozabila a efectuat un numar de XX operatiuni privind livrarea de animale vii- tineret ovin catre SC XXX SRL cu sediul in loc. XX nr. CUI RO XXX, jud. XXX Animalele livrate au fost achizitionate pe baza de borderouri de achizitie de la diverse persoane fizice din tara.

* Avand in vedere modul de dobandire al animalelor, numarul acestora cat si perioada in care acestea au fost achizitionate si vandute, rezulta ca persoana fizica a desfasurat activitate de comert cu animale tineret ovin in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

* Persoana impozabila a desfasurat de o maniera independenta activitate in domeniul exploatarei bunurilor corporale care din punct de vedere fiscal reprezinta activitate economica desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, pentru care dobandeste calitatea de persoana impozabila din perspectiva taxei pe valoarea adaugata.

* Activitatea economica se considera inceputa din momentul in care persoana fizica intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate, adica din data de 18.03.2010, data efectuarii primei livrari de animale vii.

* La data de 31.05.2010 persoana impozabila a realizat o cifra de afaceri in suma de XXX lei, superioara plafonului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, avand obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, respectiv pana la data de 10 iunie 2010, devenind platitor de TVA incepand cu data de **01.07.2010**.

Dupa data de 01.07.2010, persoana impozabila a efectuat XX operatiuni taxabile constand in livrarea de tineret ovin, realizand venituri in suma totala de XXXX lei, din care :

- in anul 2010-XXXX lei
- in anul 2011-XXXX lei

Organul de inspectie fiscala a determinat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **XXX lei**, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% asupra unei baze impozabile taxabile in suma de XXX lei. Pentru nevirarea la termen a TVA suplimentara, persoana impozabila datoreaza dobanzi de intarziere in suma totala de **XXX lei** si penalitati in suma de **XXXX lei**.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 20.03.2010-25.04.2011

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca persoana impozabila XXXX datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, impreuna cu majorarile si penalitatile aferente.

In fapt,

- animalele au fost achizitionate de catre petent de la diverse persoane fizice din tara pe baza de borderouri de achizitie.
- SC XXX SRL nu a acordat avansuri spre decontare petentului in vederea achizitionarii de animale in numele societatii
- pretul de vanzare este incasat integral la data transferului dreptului de proprietate pentru bunurile livrate, in scris in borderourile de achizitie, care reprezinta contrapartida obtinuta de persoana impozabila vanzatoare din partea cumparatorului.
- desi petentul afirma ca a desfasurat activitate in baza contractului de comision nr XX/01.02.2010 in care se stipuleaza ca acesta nu contribuie la costurile legate de achizitionare a animalelor, din borderourile de achizitie intocmite de petent rezulta clar ca petentul a achitat integral animalele la data achizitionarii acestora.
- animalele achizitionate de petent au fost livrate la SC XXX SRL in baza borderourilor de achizitie intocmite de acesta din care rezulta ca plata animalelor a fost efectuata integral catre vanzator, plata ce rezulta si din dispozitiile de plata intocmite de cumparator in numele vanzatorului.
- nici in timpul controlului si nici in sustinerea cauzei, petentul nu vine cu documente din care sa rezulte modul de calcul si incasare a comisionului stipulat in contract.
- animalele vii sunt achizitionate in nume propriu de la producatorii individuali de catre PF XXXX, semnand de primire atat borderourile de achizitie cat si dispozitiile de incasare a sumelor de bani.
- avand in vedere faptul ca petentul in calitate de comisionar a actionat in nume propriu, achizitionand animalele vii in nume propriu de la producatori individuali semnand de primire atat borderourile de achizitie cat si dispozitiile de incasare a sumelor de bani, iar borderourile intocmite pe numele PF XXX sunt inregistrate in evidenta contabila a SC XXX SRL in fisa contului 462 „creditori diversi”, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata este considerat **cumparator si revanzator al bunurilor**, indiferent daca actioneaza in contul vanzatorului sau al cumparatorului.

In drept,

avand in vedere prevederile art. 128, alin. (2) din Codul Fiscal : „ *Se considera ca o persoana impozabila care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, in calitate de intermediar, intr-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea insasi, in conditiile stabilite prin norme* ”

- pct. 6 , alin (2) din HG 44/2004 privin Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal „ *In sensul art. 128, alin.(2) din Codul Fiscal, transmiterea de bunuri efectuata pe baza unui contract de comision la cumparare sau vanzare se considera livrare de bunuri atunci cand comisionarul actioneaza in nume propriu, dar in contul comitentului. Comisionarul este considerat din punct de vedere al taxei cumparator si revanzator al bunurilor, indiferent daca actioneaza in contul vanzatorului sau cumparatorului , comitent , procedand astfel :*

- a) *primește de la vânzător o factura sau orice alt document ce servește drept factura emisă pe numele său, și*
b) *emite o factura, sau orice alt document ce servește drept factura cumpărătorului ”*

În concluzie , organul de inspecție fiscală a calculat în mod corect taxa pe valoarea adăugată în suma de XXXX lei .

Majorările de întârziere și penalitățile au fost calculate ca masă accesorie în raport cu debitul.

Pentru considerențele reținute în baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma XXXX lei ce reprezintă :

- taxa pe valoarea adăugată XXXX lei
- majorări de întârziere tva XXXX lei
- penalități tva XXXX lei

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul XXXX în termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

VIZAT
ec. XXXX
SEF BIROU SOL. CONTESTAȚII

