

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

DECIZIA nr. xx din xx xxx xxxx
privind soluționarea contestației formulate de
xxxx din xxx, județ xxxxx

Cu adresa nr. xxx/xx.xx.xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxxxx** sub nr. xxx/xx.xx.xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxx** - Inspecție Fiscală a înaintat dosarul contestației formulate de d-na **xx**, CNP **xx**, din localitatea **xxx**, str. **xxx**, nr. **xx**, bl. **xx**, sc. **x** ap. **x**, **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. xxx din data de xx xxx xxxx* emisă de A.J.F.P. xxxxx - Inspecție Fiscală. Decizia contestată a avut la bază Raportul de inspecție fiscală nr. xxx/xx.xx.xxxx,.

Obiectul contestației îl constituie suma de **xxxx 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.xxx, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxxx în data de xx.xx.xxx.

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

I. Susținerile d-nei xxxxx sunt următoarele:

"[...] 1. Contest obligativitatea d-nei xxx de a se înregistra ca și plătitor de T.V.A. începând cu data de 01.02.xxxx pe următoarele considerente:

a) Î.l. xxxxx identificată cu codul unic de înregistrare fiscală xxxxx, atribuit de Registrul Comerțului, a realizat la data de xx.xx.xxx o cifră totală de afaceri de xxxx lei, provenită numai din servicii de furnizare și management a forței de muncă, cod CAEN 7830, [...]

b) Cifra de afaceri luată în calcul de echipa de inspecție fiscală a fost obținută prin cumularea veniturilor declarate în Declarația 200 aferentă anului xxx, pe CNP xxx, xxxx, neținându-se cont de faptul că aceste venituri au fost obținute pe coduri de înregistrare diferite, astfel:

- CUI xxxx, cod CAEN xxx= xxx lei (pentru activitatea autorizată "servicii de furnizare și management a forței de muncă", care nu este profesie liberală conform Legii 200/2004 (A) [...].

- CIF xxxxx, cod CAEN xxx= xxxxx lei (pentru activitatea de contabilitate și audit financiar; consultant în domeniul fiscal - profesie liberală conform prevederilor Legii 200/2004 (A), [...]

Din legislația studiată nu rezultă obligativitatea cumulării veniturilor din activități economice desfășurate de persoana impozabilă pe coduri de înregistrare diferite [...].

Activitate economică autorizată, în context, nu implică și profesia liberală. Sunt reglementate de doua acte normative diferite. [...]

Amiabil s-a încercat să nu se mai recurgă la această contestație, xxxxx depunând două d070 pe ambele coduri de înregistrare, cu cifra de afaceri obținută pe fiecare cod de înregistrare. În adresa primită de la A.N.A.F.-D.G.R.F.P.xxxx -Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxx -Serviciul Fiscal Municipiul xxxxx, nr. XXX/XX.XX.XXXX, a fost menționată circulara xxxx/xx.xx.xxxx emisă de Cabinetul Vicepreședintelui ANAF. [...]. Ultimul paragraf nu a fost găsit menționat în Ordinul xxx/xxxx (A) la care circulara NR.xxxx/ xx.xx.xxxx face referire. [...]."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxx din xx.xx.xxxx, organele de inspecție fiscală au consemnat referitor la sumele contestate:

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

Actualul control a cuprins perioada 01.01.xxx - 30.09.xxxx.

Din verificarea efectuată de echipa de inspecție fiscală s-a constatat că Î.l. xxxxx a desfășurat activitatea de expert contabil, contabilitate și audit financiar; consultantă în domeniu fiscal și servicii de furnizare și management a forței de muncă. Această activitate este o activitate cu caracter de continuitate și este impozabilă în

ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 127 „[...]”, din Legea nr. 571/2003 actualizată.

Din verificarea efectuată s-a constatat că la data de 31.12.xxx, Î.I. xxxx a realizat o cifră totală de afaceri provenită din prestări servicii de expertiză contabilă, contabilitate și audit financiar, consultanță în domeniu fiscal și servicii de furnizare și management a forței de muncă în sumă de xxxxx 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 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, respectiv la data de 01.02.2012, d-na Dragomir Lucreția, avea obligația de a se înregistra ca și plătitor de T.V.A. (anexa 1).

Ca urmare a celor prezentate mai sus precum și a elementelor identificate, echipa de inspecție fiscală a procedat la colectarea T.V.A.-ului în sumă de xxxxx lei aferentă activității de prestări servicii după data de xx.xx.xxxx, dată de la care contribuabilul ar fi trebuit să se înregistreze ca plătitor de T.V.A. (baza: xxxxxx lei x 24% = xxxxxx lei - T.V.A.) - anexa 1.

Colectarea T.V.A.-ului de către echipa de inspecție fiscală s-a efectuat în conformitate cu 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 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, [...].

Pentru diferența de TVA stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale, în sumă de xxxxx lei, au fost calculate, conform art.119, alin.(1) și art. 120 din O.G. nr. 92/2003(r) dobânzi (întârziere) în sumă de xxxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxxxx lei conform anexei nr. 2.1., iar pentru suma de xxxx lei, reprezentând TVA aferent Tim. III xxxx nu au fost calculate dobânzi (întârziere) și penalități de întârziere, deoarece termenul scadent este la data de xx.xx.xxxx, [...].”

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

* Verificarea T.V.A a cuprins perioada februarie xxxx – septembrie xxxxx.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. xxxxx încheiat în data de xx xx xxxx la persoana fizică xxxx, au fost stabilite obligații de plată privind T.V.A. în sumă de xxxx lei și accesorii aferente în sumă de xxxxx lei.

Organele de inspecție fiscală au reținut faptul că persoana fizică xxx a desfășurat activități de expert contabil (CUI nr.xxxxxx), precum și activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal; servicii de furnizare și management a forței de muncă (CUI nr.xxxxxxx). Având în vedere că aceste activități au un caracter de continuitate, în conformitate cu prevederile art. 127 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoana fizică xxxxxx devine persoană impozabilă în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

În luna decembrie xxxx, persoana fizică xxxxxx a înregistrat o cifră de afaceri de xxxxxx lei, depășind astfel plafonul de 35.000 euro (119.000 lei) prevăzut la art. 152 “Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici” din Codul fiscal, fără a-și îndeplini obligația de a solicita înregistrarea ca plătitor de T.V.A. în termen de 10 zile de la depășirea acestui plafon.

Drept urmare, s-a procedat la colectarea T.V.A. aferentă veniturilor înregistrate de contribuabil de la data la care ar fi trebuit să se înregistreze ca și plătitor de T.V.A., respectiv de la data de 01 februarie xxxxx și până la data de 30 septembrie xxxxx.

Veniturile realizate de persoana fizică xxxxxx și stabilite de organele de inspecție fiscală în această perioadă au fost în sumă totală de xxxxxx lei (anexa nr. 1 la R.I.F.) obținute din activitățile sus menționate, pentru care s-a calculat T.V.A. suplimentară în sumă de xxxxx lei (xxxxxx lei x 24%), devenită T.V.A. de plată, iar pentru nevirarea la bugetul de stat a acestei taxe s-au calculat accesorii în sumă totală de xxxxxx lei (xxxxxx lei majorări de întârziere + xxxxx lei penalități de întârziere).

T.V.A. de plată în sumă de xxxxx lei a fost calculată în baza prevederilor art. 127 alin. (1) și (2), art. 128, art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 61 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

* Persoana fizică xxxxx contestă obligațiile privind T.V.A. în sumă de xxxxx lei și accesorii stabilite de xxxxx lei, invocând în susținere că organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de faptul că veniturile au fost obținute prin însumarea a două activități economice,

identificate prin coduri CAEN distincte, pentru care are atribuite două coduri de înregistrare distincte, de două instituții diferite.

Astfel, aceasta susține că în anul xxxx a realizat din activități de servicii de furnizare și managementul forței de muncă venituri în sumă de xxxlei, iar din activitatea de expert contabil venituri în sumă de xxxxxx lei, caz în care legislația nu prevede obligativitatea cumulării veniturilor. Totodată, contesta și înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.02.xxxx.

*** Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit că d-na xxxxxx datorează T.V.A. de plată în sumă de xxxxx lei și accesorii aferente în sumă de xxxxx lei, întrucât, în conformitate cu prevederile art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aceasta a desfășurat în perioada verificată activitate economică prin prestarea de servicii de expert contabil, audit financiar, consultanță în domeniul fiscal, furnizarea și managementul forței de muncă, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, devenind astfel persoană impozabilă.

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 2011:

Codul Fiscal

[...] 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. 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;

ART. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), 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 aplica scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), [...].

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația prevăzută la alin. (7) și (7¹), a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și a celor scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activităților principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările 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 prevăzut la alin. (1), ori, după caz, la alin. (5), 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 accesorii 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 are sediul activității economice în România 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, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;
2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

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 a depășit acest plafon; [...]."

Norme metodologice art 152 pct 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. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxă; [...]

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

(4) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;

b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, aflate în proprietatea sa la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, cu condiția, în cazul bunurilor de capital, ca perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat;

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în 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 la care a fost înregistrată.

(5) Pentru ajustarea taxei prevăzută la alin. (4), persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile și formalitățile prevăzute la art. 145 - 149 din Codul fiscal. Prin excepție de la prevederile art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, factura pentru achiziții de bunuri/servicii efectuate înainte de înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie să conțină mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 153 din Codul fiscal."

În urma verificării documentelor justificative, organele de inspecție fiscală au stabilit că la data de 31 decembrie xxxx, persoana fizică xxxxxx a realizat o cifră de afaceri reprezentând venituri din activități de expertiză contabilă și activități de contabilitate și audit financiar, consultantță în domeniul fiscal și servicii de furnizare și management a forței de muncă în sumă totală de **xxxxx lei**, sumă care a depășit plafonul de scutire de TVA în sumă de **119.000 lei** prevăzut la art. 152 alin.(1) din Codul fiscal (119000 lei, echivalentul a 35.000 Euro anual la cursul de schimb comunicat de B.N.R. la data aderării).

D-na xxxxx prin contestația înaintată susține că pentru anul xxxx a obținut venituri din următoarele activități :

- xxxxx lei venituri din profesii libere respectiv activități de expert contabil, pentru această activitate fiindu-i atribuit de către organul fiscal compet, în baza CERTIFICATULUI DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ seria A nr.xxxxx emis pentru xxxx, CNP xxxx, codul unic de înregistrare fiscală nr. xxxxxx,

- xxxxx lei venituri din activități de contabilitate și audit financiar, consultantță în domeniul fiscal și servicii de furnizare și management a forței de muncă, fiindu-i atribuit de către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ialomița CERTIFICATUL DE ÎNREGISTRARE seria B nr. xxxxx din data de 09 noiembrie xxxx, emis pentru xxxxxxx.

Astfel, pentru anul xxxx, contestatoarea confirmă realizarea unor venituri în sumă totală de xxxxxx lei.

În acest sens, persoana fizică xxxx, identificată prin CNP xxxxx, a declarat că a realizat în anul 2011 un venit brut în sumă totală de xxxxx lei, așa cum rezultă din Declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul xxxx depusă și înregistrată la organul fiscal sub nr. xxx/xx.xx.xxxx., aflată în copie la dosarul contestației.

Astfel, în scop de impozitare, activitățile economice desfășurate de o persoană impozabilă trebuie analizate în totalitatea lor, astfel cum rezultă și din prevederile art.125¹ alin.(1) pct.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"ART. 125¹ Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

4. activitate economică are înțelesul prevăzut la art. 127 alin. (2). Atunci când o persoană desfășoară mai multe activități economice, prin activitate economică se înțelege toate activitățile economice desfășurate de aceasta;"

Conform prevederilor art.152 alin.(2) din Codul fiscal, cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) (depășirea plafonului de 35.000 euro) este constituită din valoarea totală a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic.

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

Întrucât aceasta obligație nu a fost îndeplinită de către persoana fizică 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, acte normative în vigoare la data depășirii plafonului de scutire (decembrie xxxx), organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea TVA colectată 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, respectiv începând cu data de 01 februarie xxxxx (prima zi a lunii următoare lunii ianuarie xxxxx 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 01 februarie xxxx - 30 septembrie xxxx, organele de inspecție fiscală au avut în vedere veniturile realizate de persoana fizică în sumă totală de xxxxx lei, la care s-a aplicat cota standard de TVA de 24% prevăzută la art. 140 alin.(1) din Codul fiscal.

Față de cele prezentate, rezultă că persoanei fizice xxxxx i se aplică toate prevederile legale sus menționate, care dovedesc faptul că începând cu data de 01 februarie xxxx, acesta are calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA pentru veniturile realizate, deci avea obligația să se înregistreze la organul fiscal teritorial ca plătitor de TVA ca urmare a depășirii plafonului de scutire de TVA, respectiv până la data de 10 ianuarie xxxx, și să colecteze taxa aferentă veniturilor obținute după această perioadă.

De asemenea, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul", sunt legal datorate bugetului de stat și accesoriile T.V.A. în sumă totală de xxxxxx lei aferente T.V.A., calculate în baza art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Față de aceste considerente și având în vedere prevederile legale invocate, rezultă că persoană fizică xxxxxx datorează bugetului de stat T.V.A. în sumă de **xxxxx lei** și accesoriile aferente în sumă de **xxxx lei**, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na xxxx din localitatea xxxx, județul xxxx, împotriva Deciziei de impunere nr. xxxx din xx.xx.xxxx, în conformitate cu prevederile alin.(1) al art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

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

- xxxxx lei TVA de plată,
- xxxxx 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.

AVIZAT ȘEF B.S.C.,

xxxxxx

ÎNTOCMIT,

xxxxxx

DIRECTOR GENERAL,

XXXXXXXXX