

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

.....

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 nr. .... emisă de reprezentanți ai AJFP* ..... - Inspecție fiscală.

Decizia de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală 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 Suștinerile ..... sunt următoarele:**

*"[...] În perioada ..... echipa de inspectori fiscali din cadrul DGRFP ..... – AJFP ..... în baza prevederilor OG 92/2003 R, art. 94 – 109, în baza avizului de inspecție fiscală nr. .... și a deciziei de reverificare nr. .... a procedat la verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile de către ..., ....., stabilirea diferențelor, obligațiilor de plată, precum și a accesorilor acestora.*

*În urma controlului efectuat echipa de inspecție fiscală a încheiat Raportul de inspecție fiscală 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.*

*.... 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 dl. .... a desfășurat activitatea de creștere a animalelor și valorificarea acestora în anii 2009 - 2013, pentru care a solicitat și încasat sprijin financiar de la .., 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 ....., 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 nr. ... din data de ....., precum și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din data de ....., 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 nr. .... din data de ....., a Deciziei de impunere nr. .... din data de ..... 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 suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din data de .....[...]."

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

*"[...] Inspecția fiscală a cuprins perioada .....*

*Inspecția fiscală a constatat în verificarea concordanței dintre jurnalele de cumpărări, jurnalele de vânzări, deconturile de TVA și registrul de încasări și plăți, precum și n.i.r. –urile aferente perioadei verificate.*

*Pentru perioada verificată ..... deduce TVA în sumă de ... lei, colectează TVA în sumă de .... lei, rezultând TVA de plată în sumă de ..... lei.*

*TVA deductibilă este aferentă facturilor de aprovizionare cu sămânță, îngrășăminte, erbicide, combustibil, piese de schimb, prestări servicii.*

*TVA colectată este aferentă vânzărilor de produse agricole.*

*De la data ultimei verificări și până în prezent au apărut elemente suplimentare care influențează rezultatele inspecției fiscale anterioare, respectiv au fost identificate venituri din vânzarea animalelor.*

*În urma reverificării, echipa de inspecție fiscală a stabilit următoarele:*

*Urmare constatărilor din procesul verbal de cercetare la fața locului nr. ...., s-a constatat că dl. .... a desfășurat activitatea de creștere a animalelor (... capete bovine și ..... capete ovine) și valorificarea (.... capete bovine – ..... kg și .... capete ovine – .... kg) în anii ..., pentru care a solicitat și încasat sprijin financiar de la .... Această activitate a avut caracter de continuitate și este impozabilă în ceea ce privește taxa pe valoare adăugată, în conformitate cu prevederile art. 127..., alin. (1) ...și alin. (2) din Legea 571/2003, actualizată.*

*Urmare a reverificării, echipa de inspecție fiscală a stabilit următoarele:*

*TVA colectată ..... lei TVA deductibilă .....lei; TVA de plată în sumă de ..... lei.*

*TVA deductibilă este aferentă facturilor de aprovizionare cu sămânță, îngrășăminte, erbicide, combustibili, piese de schimb, prestări servicii.*

*TVA colectată este aferentă vânzărilor de produse agricole, lapte și animale (bovine și ovine).*

*Diferența, în sumă de ..... lei, reprezintă TVA de plată aferentă vânzărilor de animale (bovine și ovine), proprietate personală, valorificate către ..... în baza unor borderouri de achiziție emise pe codul numeric personal, așa cum reiese din adresa societății, înregistrată la AJFP ..... sub nr. ...., astfel anul ..... lei, anul 2010, .... lei, anul 2011, ..... lei, anul 2012.. lei și anul 2013 suma de .... lei.*

*Au fost încălcate prevederile art. 127 și art. 128 din Legea 571/2003, actualizată. Pentru diferența de TVA în sumă de ..... lei, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din OG 92/2003, actualizată și republicată, au fost calculate dobânzi în sumă de .... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei[...]."*

## **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. ... și Decizia de impunere nr. .... încheiate de organele fiscale aparținând A.J.F.P. .... la ....., a fost reverificată perioada ....., 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 ....

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

Obiectul principal de activitate al contribuabilului este „.....” cod CAEN – ..... iar ca activitate secundară „cultivarea cerealelor”.

Organele de inspecție fiscală precizează că, urmare constatărilor din procesul verbal de cercetare la fața locului nr. ...., s-a constatat că ... a desfășurat activitate de creștere a animalelor (.... capete bovine și .... capete ovine) și valorificarea acestora (... capete bovine și ....capete ovine ) în anii ....., pentru care a solicitat și încasat sprijin financiar de la .... Această activitate a avut caracter de continuitate și este impozabilă în ceea ce privește taxa pe valoare adăugată.

Pentru vânzările de animale efectuate către ..... în perioada 2010 - 2013 în sumă de ... lei ( ..... lei pentru anul 2010 + ..... lei pentru anul 2011 + ..... lei pentru anul 2012 + .... lei pentru anul 2013), organele de inspecție fiscală au colectat T.V.A. suplimentară în sumă de ... lei [ (... lei x 19%) + (... lei x 24%)].

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 modificările și completările 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 completările și modificările 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 de ..... 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 acesta 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. ..., iar dl .... este persoană impozabilă pentru toate activitățile economice 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 2010 – 2013 în sumă totală de ..... lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru această sumă, ca și pentru accesorii 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 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.