

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice...a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr....cu privire la contestatia formulata de Il ... cu domiciliul in Jud.... loc. ..., CUI/CIF ..., inregistrata la D.G.F.P....sub nr.

Prin contestatia formulata, Il isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere nr.... si Deciziei de impunere nr.... pentru suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe venit	... lei
Accesorii aferente impozitului pe venit	.. lei
TVA lei
Accesoriile aferente TVA	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv ... potrivit semnaturii de primire de pe aceasta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice...prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. Il ... prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. lalomita sub nr. ... arata:

Petentul contesta suma ... lei, din care: impozit pe venit .. lei, accesorii aferente impozitului pe venit.. lei, TVA..lei si accesoriile aferente TVA .. lei din urmatoarele considerente:

Cu privire la impozitul pe venit

A. In anul agricol ... societatea a exploatat in sistem de arenda suprafata de ... ha conform contractelor de arenda si a declaratiei APIA.

Avand in vedere ca inspectorii fiscali au determinat prin estimare conform OMEP nr. 3389/2011 o serie de elemente, cheltuieli si venituri, petentul a constatat urmatoarele:

Valoarea arendei stabilita de inspectorii fiscali a fost in suma de .. lei care considera ca nu a fost estimata corect. Conform clauzelor contractuale valoarea arende datorata pentru un hectar de teren agricol este de .. kg de grau sau echivalentul in lei ori .. din productia realizata pe ha. Tinand cont de faptul ca in anul ... productia de grau realizata conform documentelor contabile a fost de ...kg./ha drepturile de arenda stabilite in acest an agricol au fost de .. kg grau la

ha.

Astfel, valoarea arendei aferenta suprafetei exploataata a fost: ... ha x ... kg grau/ha x .. lei/kg = ... lei fata de ... lei, stabilite de controlul fiscal.

De asemenea in cadrul cheltuielilor efectuate in anul ... organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de factura nr. ... reprezentand ingrasaminte chimice (utilizate in scopul realizarii de venituri impozabile) in valoare de ... lei, achitata cu ordin de plata in data de .. – furnizor SC ...

In urma celor doua corectii prezentate mai sus, diferenta bazei impozabile stabilita suplimentar de inspectia fiscala in suma de ... lei se diminueaza cu suma de .. lei reprezentand: .. lei ingrasaminte chimica si ... lei diferenta calcul arenda.

Petentul considera ca baza de impozitare suplimentara corecta este de ..lei fata de ..lei stabilita de inspectorii fiscali, rezultand astfel un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de .. lei fata de .. lei stabilit de organul de control.

De asemenea contesta valoarea accesoriilor calculate si solicita recalcularea acestora in functie de impozitul pe venitul stabilit suplimentar in valoare de .. lei fata de ... lei.

B. Pentru anul ... o diferenta de impozit in suma de .. lei aferente unei baze de impozitare de... lei, considerand ca societatea nu a declarat la venitul impozabil sprijinul pe suprafata primit de la APIA precum si determinarea veniturilor si cheltuielilor productiei de grau, porumb, rapita si floarea soarelui prin estimare.

In anul agricol... societatea a exploatat in sistem de arenda suprafata de .. ha conform contractelor de arenda si a declaratiei A.P.I.A.

De asemenea in cadrul cheltuielilor aferente anului... organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de urmatoarele facturi reprezentind cheltuieli aferente veniturilor realizate in .. astfel:

- factura nr. ...reprezentand samanta porumb inclusa pe cheltuieli numai cu suma de .. lei valoarea corecta fiind .. lei (diferenta ... lei) - furnizor SC
- factura nr. ... reprezentind pesticide in valoare de.. lei - furnizor SC ...
- factura nr. ... reprezentind ulei motor in valoare de..lei - furnizor SC . .
- factura .. reprezentind piese schimb in valoare de .. lei - furnizor SC .
- factura nr. . piese in valoare de .. lei - furnizor SC ...

In urma includerii in cheltuieli a documentelor mentionate mai sus baza impozabila stabilita suplimentar de organele de control se micsoreaza cu suma de .. lei. Totodata, organele de inspectie fiscala au estimat eronat valoarea veniturilor la suma de .. lei, acestea fiind formate de fapt din: productie estimata .. lei, prestari servicii conform chitantelor..lei si subventie APIA . lei in total .. lei. Astfel baza impozabila se reduce cu suma de .. lei.

Recapituland cele prezentate mai sus, baza impozabila aferenta anului .. se reduce cu suma totala de .. lei (...)

Baza de impozitare stabilita suplimentar corecta este de ..lei fata de ... lei

stabilita de inspectorii fiscali, rezultind astfel un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de .. lei fata de ..lei stabilit de organul de control.

Totodata contesta valoarea accesoriilor calculate si solicita recalcularea acestora in functie de impozitul pe venit stabilit suplimentar in valoare de .. lei fata de ..lei.

Cu privire la TVA

Il .. arata ca organul de inspectie fiscala a constatat neindeplinirea obligatiei de inregistrare in scopuri de TVA prin depasirea plafomului de scutire prevazut la art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, incepind cu data de 01.01.2011. Astfel, estimeaza valoarea productiei realizate de contribuabil in anul .. din exploatarea suprafetei de ..ha teren arabil si a calculat in sarcina sa TVA de plata in suma de .. lei precum si accesoriile aferente in suma de... lei.

Considera ca la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata, organul fiscal nu a avut in vedere prevederile art. 160 din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal care reglementeaza faptul ca vanzarea de cereale este supusa masurilor de simplificare .

De asemenea, conform pct. 62, alin. (2), lit. a) din Hotararea 44/22.01.2004 privind Normele de aplicare ale Legii 571/2003, in cazul in care nerespectarea prevederilor legale de solicitarea inregistrari in scopuri de TVA la depasirea plafonului de scutire este identificata de organele de inspectie fiscala acestea "vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul Fiscal"

Astfel, daca contribuabilul ar fi fost inregistrat in scopuri de TVA, coroborand prevederile art. 152, alin. (6) din Codul Fiscal si ale pct. 62, alin. (2), lit. a) din Hotarirea 44/2004 cu prevererile art. 160 din Codul Fiscal, considera ca pentru livrarile de cereale efectuate prin facturile de mai jos, nu ar fi obligat la plata TVA intrucit clienti sunt persoane impozabile inregistrate in scop de TVA si pentru aceste livrari trebuia aplicata taxarea inversa:

- factura nr. .. reprezentind grau in valoare de ..lei client SC.. ..
- factura nr. .. reprezentind grau in vaoare de .. lei client SC .
- factura nr. .. reprezentind floarea soarelui in valoare de . lei client SC .
- factura nr. .. reprezentind floarea soarelui in valoare de..lei client SC ..
- factura nr. ...reprezentind porumb in valoare de .. lei client SC .
- factura nr. .. reprezentind porumb in valoare de.. lei client SC. .
- factura nr. .. reprezentind griu in valoare de ..lei client SC...

Valoatea totala a vanzarilor din facturile enumerate mai sus este de ..lei, realizate in trimestrul III .. in valoare de .. lei iar in trim IV . in valoare de .. lei. Astfel baza impozabila stabilita de organele de inspectie fiscala pentru trim III .. cu scadenta la ... in suma de ... lei cu o valoare a TVA aferenta in suma de .. lei este incorecta, valorile corecte ale acestora fiind baza impozabila ... lei si TVA aferent .. lei.

De asemenea pentru trim. IV .. cu scadenta la .. organele de inspectie fiscala constata o baza impozabila in suma de ..lei cu o valoara a TVA aferenta in suma de .. lei, valorile corecte ale acestora fiind: baza impozabila ...lei cu TVA aferent in valoare de ..lei.

Consideram ca TVA datorat de contribuabil pentru anul .. este in suma de .. lei si nu de ..lei stabilit de organul de control. De asemenea solicita recalcularea acceoriilor aferente acestor debite.

Conform art. 176, lit. d) din OG nr. 92/2003 republicata, motivele de fapt si de drept ale prezentei contestatii sint urmatoarele:

Stabilirea eronata a impozitului pe venit pentru anul .. si.. si calcularea eronata a TVA pentru anul ...

Petentul contesta suma de ...lei reprezentind impozit pe venit aferent anilor .. si .. si a accesoriilor stabilite suplimentar in suma de.. lei si suma de .. lei reprezentind TVA aferenta anului .. si a accesoriilor stabilite in suma de .. lei.

In sprijinul contestatiei, ca dovada a reconsiderarii asupra impozitului pe venit pentru exercitiul fiscal .. si .. in valoare de ..lei aferent unei baze de impozitare de .. lei, si a majorarilor de intirziere in valoare de..lei precum si a TVA de plata in suma de .. lei si a accesoriilor in suma de ... lei.

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....formuleaza urmatorul punct de vedere:

Pentru anul ..echipa de inspectie fiscala nu a estimat arenda acordata proprietarilor de terenuri asa cum in mod eronat sustine contribuabilul ci a luat in considerare documentele justificative puse la dispozitia echipei de inspectie fiscala (borderouri de plati).

Referitor la factura fiscala nr. .. emisa de SC.. in suma de ... lei, aceasta nu a fost inregistrata in RJTP pentru a putea capata calitate de document justificativ asa cum prevede OMF 1040/2004 privind Normele metodologice de conducere a evidentei contabile in partida simpla si nici nu a fost prezentata echipei de inspectie fiscala in timpul efectuarii inspectiei iar acesta recunoaste prin declaratia care a semnat-o la incheierea inspectiei fiscale ca a pus la dispozitia echipei de inspectie fiscala toate documentele necesare efectuarii inspectiei.

Pentru anul .. facturile fiscale mentionate in contestatie nu au fost inregistrate in RJIP pentru a putea capata calitatea de document justificativ asa cum prevede OMF 1040/2004 privind Normele metodologice de conducere a evidentei contabile in partida simpla si nici nu a fost prezentata echipei de inspectie fiscala in timpul efectuarii inspectiei iar acesta recunoaste prin declaratia care a semnat-o la incheierea inspectiei ca a pus la dispozitia echipei de inspectie fiscala toate documentele necesare efectuarii inspectiei.

Referitor la factura nr. ... echipa de inspectie fiscala din totalul general al

facturii in suma de ... lei a considerat ca si cheltuiala deductibila efectuata in scopul desfasurarii activitatii doar suma de ... lei, reprezentand contravaloare samanta porumb iar suma de.. lei nu a fost achitata in anul fiscal .. pentru a putea deveni cheltuiala deductibila asa cum prevede art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 571/2003, actualizata.

Referitor la TVA, echipa de inspectie fiscala a aplicat in mod corect prevederile pct. 62, din HG nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului fiscal solicitand plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata in scopuri normale de TVA iar mentiunea ca organul de inspectie fiscala nu a avut in vedere aplicarea prevederilor art. 100 din Legea nr. 571/2003, actualizata este total eronata deoarece prima aplicare a taxarii inverse este ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie inregistrate in scopuri de TVA ori la acea data intreprinderea individuala nu era inregistrata ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

Referitor la stabilirea bazei de impozitare pentru TVA contribuabilul in mod eronat sustine ca aceasta este... lei pentru trim. III .. si ..lei pentru trim. IV .. deoarece echipa de inspectie fiscala la calcularea bazei de impozitare pentru TVA pe langa livrarile de cereale efectuate de contribuabil in baza facturilor emise baza de impozitare a fost calculata si prin includerea in cadrul acesteia a contravalorii produselor agricole obtinute si calculate conform notei explicative si in concordanta cu planul de culturi inregistrate la APIA la preturile stabilite de Consiliul Judetean... pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative care sa ateste iesirea produselor din gestiune (factura fiscala) pentru productiile de porumb si floarea soarelui asa cum rezulta si din nota explicativa data de dl.... si din anexa nr. .. care face parte integranta din Raportul de inspectie fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe venit in suma de .. lei cat si la accesoriile aferente in suma de .. lei

Perioada verificata: ...

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. .. ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .. au fost stabilite obligatii fiscale astfel:

Pentru anul .. contribuabilul depune declaratia privind veniturile realizate inregistrate la AFP ..sub nr. in care declara venit brut in suma de... lei, cheltuieli deductibile in suma de .. lei, rezultand un venit net in suma de .. lei.

La verificarea modului de inregistrare a tuturor veniturilor, aferente activitatii desfasurate, a evidentierii acestor venituri, pentru determinarea

operatiunilor impozabile realizate de contribuabil organele de inspectie fiscala au constatat diferente in plus fata de veniturile brute declarate de contribuabil in suma de ... lei, din care suma de ... lei reprezinta sprijinul pe suprafata primit de la APIA in anul .., nedeclarat de contribuabil pentru motivul ca sunt venituri scutite, venituri care sunt impozabile in conformitate cu prevederile legale iar suma de .. lei reprezinta valoarea estimata a productiei de grau, porumb, rapita si floarea soarelui pentru care contribuabilul nu a prezentat facturi de livrare si nici documente din care sa reiasa existenta in stoc a acesteia.

Din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor si tratamentul fiscal al acestora s-au constatat diferente in plus fata de cheltuielile deductibile declarate in suma de... lei, suma in plus de ... lei reprezinta cheltuielile estimate in procent de ... din veniturile estimate, suma in plus de .. lei reprezinta cheltuielile efectuate de contribuabili cu plata arendeii si diferente in minus de... lei, reprezentand totalizarea eronata a sumelor din Registrul jurnal de incasari si plati si preluarea acestora la completarea declaratiei anuale de venit.

La sfarsitul inspectiei fiscale a rezultat un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de ..lei pentru care au fost calculate dobanzi in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ..lei.

Pentru anul .. contribuabilul a depus declaratia privind veniturile realizate inregistrata la AFP ... sub nr... in care declara venit brut in suma de .. lei, cheltuieli deductibile in suma de .. lei, rezultand un venit net in suma de.. lei, declaratie corectata cu declaratia inregistrata la AFP .. sub nr. .. prin care declara un venit brut in suma de. lei, cheltuieli deductibile in suma de ...lei, rezultand un venit net in suma de.. lei.

La verificarea modului de inregistrare a tuturor veniturilor, aferente activitatii desfasurate, a evidentierii acestor venituri, pentru determinarea operatiunilor impozabile realizate de contribuabil, s-au constatat diferente in plus fata de veniturile brute declarate de contribuabil pentru motivul ca sunt venituri scutite, venituri care sunt impozabile in conformitate cu prevederile legale, suma de .. lei ce reprezinta erori de aditie in Registrul jurnal de incasari si plati si preluarea acestora la completarea declaratiei anuale de venit.

Din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor si tratamentul fiscal al acestora s-au constatat diferente in plus fata de cheltuieli deductibile declarate in suma de ...lei, suma in plus de ...lei reprezentand cheltuieli estimate in procent de .. din veniturile estimate, suma de lei.. in minus ce reprezinta rata credit achitata de contribuabil, suma de ... lei in minus ce reprezinta factura nr. ... ce nu este emisa pe numele intreprinderii individuale, suma in plus de ... lei reprezinta cheltuielile efectuate de contribuabil cu plata arendeii iar suma in minus de.. lei reprezinta totalizarea eronata a sumelor din registrul jurnal de incasari si plati si preluarea acestora la completarea declaratiei anuale de venit.

Veniturile brute in suma de .. lei si cheltuielile deductibile in suma de .. lei pentru suprafetele agricole cultivate si declarate de contribuabil la APIA au fost estimate de catre echipa de inspectie fiscala ca urmare a faptului ca productia inregistrata in contabilitate a fost mai mica decat productia declarata de contribuabil ca fiind realizata conform notei explicative luata acestuia precum si prin compararea cu marja de profit in procent de .. inregistrata de activitati similare.

La sfarsitul inspectiei fiscale a rezultat impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de .. lei, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca petentul isi motiveaza contestatia doar cu privire la cheltuiile efectuate in anul ... cu privire la:

- valoarea arendei stabilita de inspectorii fiscali de .. le din anul .. considerand ca suma corecta este de .. lei;

- valoarea facturii nr. ... reprezentand ingrasaminte chimice (utilizate in scopul realizarii de venituri impozabile) in valoare de ... lei, achitata cu ordin de plata in data de.. – furnizor SC..de care organul de inspectie fiscal nu a tinut cont,

a cheltuielilor efectuate in anul .. ce sunt aferente veniturilor in suma de ... lei ce se compune din valoarea facturilor:

- nr.... reprezentand samanta porumb inclusa pe cheltuieli numai cu suma de .. lei valoarea corecta fiind .. lei (diferenta .. lei) - furnizor SC ...

- nr. ... reprezentind pesticide in valoare de .. lei - furnizor SC..

- nr... reprezentind ulei motor in valoare de .. lei - furnizor SC ..

- nr. .. reprezentind piese schimb in valoare de ... lei - furnizor SC ..

- nr. .. piese in valoare de .. lei - furnizor SC ... precum si de veniturile suplimentare de .. lei pe care considera ca au fost in mod eronat luate in calcul de organele de control.

Potentul considera ca baza impozabila stabilita suplimentar de organele de control s-ar micsora in anul .. cu suma de .. lei iar in anul ..cu suma de .. lei. Totodata, solicita si recalcularea majorarilor de intarziere aferente.

In conformitate cu prevederile art. 213 alin(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala: **“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală

care precizeaza “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Astfel, contestatia formulata de Il ... va fi analizata pe fond doar in limita sesizarii efectuata de petent respectiv pentru suma de ..lei cat si pentru accesoriile aferente, in functie de **motivele de fapt și de drept pentru care a inteles sa conteste actul administrativ fiscal.**

a) Referitor la suma de ..lei reprezentand impozit pe venit aferent bazei impozabile in suma de lei ... lei (... lei din .. plus .. lei din..) cat si la majorarile de intarziere aferente:

Avand in vedere documentele depuse in sustinere de contribuabil in conformitate cu art. 213, alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si de pct. 9.10 din Ordinul 2.137 din 25 mai 2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul de solutionare a contestatiilor a solicitat prin adresa nr. 105613/24.05.2012 organului de inspectie fiscala sa intocmeasca un proces verbal de cercetare la fata locului prin care sa se stabileasca situatia de fapt a societatii cu privire la impozitul pe venit in care sa se pronunte asupra documentelor depuse in sustinere de petent:

Art. 213 “**Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora**”.

9.10. “La solicitarea organului de soluționare a contestației, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, organele competente vor efectua cercetare la fața locului, întocmind în acest sens proces-verbal de cercetare la fața locului, care va fi atașat la dosarul contestației aflat în curs de soluționare”.

De asemenea s-a solicitat sa se aduca lamuriri si cu privire la celelate sustineri ale petentului si anume sa se stabileasca:

- care este cuantumul corect al arendei in anul ... respectiv cel mentionat de petent in contestatia formulat de ... lei sau cel stabilit in raportul de inspectie fiscala de .. lei;

- care este cunatumul corect al prestarilor de servicii in anul .. de ... lei cat precizeaza contestarul sau de .. lei .

In ceea ce priveste arenda in Procesul-verbal de cercetare la fata locului nr. ..., organul de control specifica ca valoarea arendei stabilita de echipa de in-

specie fiscala in suma de ... lei a fost calculata in baza borderourilor de plati prezentate organului de control, iar Referitor la cuantumul prestarilor de servicii se retine ca acestea sunt in suma de...lei iar suma de ..lei reprezinta incasare in numerar din livrari de cereale sume ce se regasesc in Anexa .. la Raportul de inspectie fiscala nr....

In drept, sunt aplicabile prevederile art.48 alin.(1), (2) si alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

„(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

(....)”

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă. In venitul brut incluzandu-se sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității, iar in categoria cheltuielilor deductibile sunt incluse doar acele cheltuieli care sunt aferente realizarii venitului justificate cu documente.

Avand in vedere prevederilor legale de mai sus cat si Procesul-verbal de cercetare la fata locului nr. ...

Cu privire la documentele depuse in sustinere de contestator respectiv: factura nr. ... in valoare de .. lei, factura nr. ... reprezentand samanta porumb in suma de .. lei, factura nr. .. reprezentind pesticide in valoare de ... lei , factura nr. ... reprezentind ulei motor in valoare de .. lei, factura ... reprezentind piese schimb in valoare de .. lei, factura nr. .. reprezentand piese in valoare de...lei - furnizor SC ... cat si la documentele de plata ale acestora organele de inspectie fiscala fac precizarea ca daca documentele de plata ar fi fost inregistrate in Registrul de incasari si plati si ar fi fost prezentate echipei de inspectie fiscala

,impozitul pe venitul anual pentru anul .. s-ar fi diminuat cu suma de ..lei iar accesoriile cu suma de .. lei iar pentru anul .. impozitul pe venit s-ar fi diminuat cu suma de .. lei iar accesoriile cu suma de ..lei.

Astfel, din documentele prezentate in sustinere de contribuabil si asupra carora organul de inspectie fiscala s-a pronuntat in Procesul-verbal de cercetare la fata locului nr. ... se retine ca la recalcularea venitului impozabil s-au avut in vedere facturile si platile efective ale acestora potrivit prevederilor legale mai sus invocate respectiv pentru anul..factura in valoare de lei, achitata cu OP nr. ..., iar pentru anul .. factura nr... in valoare de .. lei achitata cu chitanta nr. .. si factura nr. .. in valoare de .. lei achitata cu chitanta nr. ..

Pentru celelalte facturi depuse in stinere de contestatar se retine ca acestea nu sunt insotite si de documentele de plata in mod corect nefiind luate in considerare la determinarea venitului impozabil in anul ..respectiv :

- ... de lei din factura nr. ...in valoare totala de .. lei (suma de ... lei a fost luata in calcul cu ocazia verificarii din ..);
- ...lei din factura nr. ...
- .. lei din factura nr. ...

In ceea ce priveste valoarea arendei contestate de .. lei (..) se constata ca argumentele aduse in sustinere de petent nu sunt de natura sa modifice cele dispuse in actul atacat intrucat potrivit borderourilor prezentate organelor de inspectie fiscala suma corecta este de ... lei aceasta si nu cea de .. lei pentru care nu prezinta in sustinere alte documente justificative:

In conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. d) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in dovedirea afirmatiilor sale contestatorul avea obligatia sa depuna in sustinere si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Cu privire la diferenta de lei-.. lei prestari servicii conform chitantelor) se retine ca in mod corect a fost luata in calcul la venituri deoarece petentul nu a luat in considerare toate veniturile incasate respectiv valoarea prestarilor de servicii de .. lei plus valoarea livrarilor de cereale incasate in numerar de .. lei asa cum reiese din Anexa .. la Raportul de inspectie fiscala nr. ... cat si din constatarile din Procesul-verbal de cercetare la fata locului nr. ...

Avand in vedere considerentele de mai sus cat si prevederile legale invocate contestatia urmeaza sa se admita pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit si actul atacat sa se anuleze partial pentru aceasta suma potrivit art. 216, alin. (1) si (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

”Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

și să se respingă parțial ca neîntemeiată pentru suma de 2.841 lei reprezentând impozit pe venit în temeiul pct. 11.1, lit. a) din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.**

b) Referitor la impozitul pe venit în suma de 25.529 lei până la reintregirea sumei contestate de 30.640 lei se reține ca **II ROMAN STEFAN** nu aduce niciun argument de fapt și de drept în raport de această sumă.

În drept, sunt incidente prevederile art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

(1) “Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) **motivele de fapt și de drept; [...]**

d) **dovezile pe care se întemeiază;”.**

Art.213

(1) “În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează **“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Precum și cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

11.1. **“Contestația poate fi respinsă ca:**

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Având în vedere că societatea nu aduce nici un argument cu privire la impozitul pe venit în suma de ... lei, contestația cu privire la acest capat de cerere urmează să fie respinsă ca nemotivată.

În ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe venit în suma de ... lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că va fi admisă contestația pentru impozitul pe venit în suma de ... lei se va admite și pentru accesoriile aferente în suma de .. lei iar pentru faptul că va fi respinsă contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru debitul în suma de ...lei atunci se va respinge contestația și pentru accesoriile aferente în suma de ...lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

2. Referitor la TVA contestat în suma de ... lei cât și la accesoriile aferente în suma de .. lei :

Perioada verificată: ...

In fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr....ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... organele de inspecție fiscală au constatat că în cursul lunii noiembrie ... contribuabilul a realizat livrări de cereale în suma totală estimată de .. lei depășind plafonul de scutire al TVA în suma de .. euro (.. lei) dar nu și-a îndeplinit obligația de a se înregistra ca platitor de TVA începând cu data de .. Depășirea plafonului în luna noiembrie .. s-a realizat prin calcularea de către echipa de inspecție fiscală a valorii producției realizate, întrucât contribuabilul nu a prezentat un document justificativ (factura fiscală, fișa de magazie) din care să reiasă destinația diferenței de producție între cantitatea realizată conform producției declarate ca fiind realizată pe hectar conform facturilor emise.

Ca urmare a celor prezentate mai sus echipa de inspecție fiscală a procedat la stabilirea TVA pentru perioada .., astfel:

TVA colectată în suma de .. lei

TVA deductibilă în suma de ..lei

Ca urmare a celor prezentate mai sus echipa de inspecție fiscală a stabilit o diferență de TVA în suma de ..lei și au fost calculate dobânzi în suma de .. lei.

Prin contestația formulată de ... susține că la stabilirea taxei pe valoarea adăugată de plată, organul fiscal nu a avut în vedere prevederile art. 160 din

Legea 571/2003, privind Codul Fiscal care reglementează faptul că vânzarea de cereale este supusă măsurilor de simplificare, pentru facturile de mai jos nu ar fi obligat la plata TVA întrucât clienții sunt persoane impozabile înregistrate în scop de TVA și pentru aceste livrări trebuia aplicată taxarea inversă:

- factura nr. ... reprezentând grau în valoare de ... lei client SC. ..
- factura nr. .. reprezentând grau în valoare de ..lei client SC... ..
- factura nr. ... reprezentând floarea soarelui în valoare de .. lei client SC .
- factura nr... reprezentând floarea soarelui în valoare de .ei client SC ..
- factura nr. ... reprezentând porumb în valoare de .. lei client SC ..
- factura nr. .. reprezentând porumb în valoare de .. lei client SC .SRL
- factura nr. ..reprezentând griu în valoare de.. lei client SC ... SRL

Considerăm că TVA datorată pentru anul .. este în suma de ..lei și nu de .. lei stabilit de organul de control.

Din analiza contestației se constată că deși petentul contestă în totalitate TVA stabilită la control în suma de .. lei acesta își motivează contestația doar cu privire la suma de ..lei (.. drept pentru care contestația urmează să fie analizată pe fond doar pentru această sumă.

a) Referitor la suma de .. lei reprezentând TVA

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 152 și art. 153 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se reține:

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), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)".

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:

(...)

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;

(7) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA,

conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate să solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(8) În cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile alin. (1) lit. b), alin. (2), (4) sau (5), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu (...)”.

coroborate cu pct. 62 din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare, prevede:

62. “(1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(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;

(...)

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

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura activitatilor producatorilor, comerciantilor si prestatorilor de servicii, inclusiv activitati agricole.

Persoana impozabila a carei cifra de afaceri anuala declarata sau

realizata este inferioara plafonului de 35.000 euro aplica regimul special de scutire pentru operatiunile impozabile in Romania prevazute de art. 126, alin. (1) din Codul fiscal, cu exceptia celor scutite de taxa cu drept de deducere conform art. 143, alin. (2), lit. b) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea scutirii de plata a taxei este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate de persoane impozabile in cursul unui an calendaristic, care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, operatiunile rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate daca taxa ar fi deductibila in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 145, alin. (2), lit. b) din Codul fiscal operatiunile scutite cu drept de deducere si cele scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141, alin.(2), lit. a), b), e) si f) din Codul fiscal daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptiile prevazute de lege.

Persoanele impozabile au obligatia sa solicite atribuirea codului de inregistrare in scopuri de TVA daca in cursul unui an calendaristic ating sau depasesc plafonul de scutire de 35.000 euro in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care au atins sau depasit acest plafon.

In ceea ce priveste sustinerea petentului ca pentru livrarile de cereale se aplica taxarea inversa nu are relevanta in solutionarea cauzei intrucat potrivit dispozitiilor art.160 "Masuri de simplificare " din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare "condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar de plata suma de..lei, reprezentand TVA, ca urmare a depasirii plafonul de scutire al TVA in suma de 35.000 euro (119.000 lei) si neindeplinirea obligatiei de a se inregistra ca platitor de TVA incepand cu data de .. astfel contestatia va fi respinsa ca neintemeiata in conformitate cu pct. 11.1, lit a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Pct. 11.1. "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat".

b) Referitor la suma de .. lei TVA pana la reintregirea sumei contestate de ..lei se retine ca II... nu aduce niciun argument de fapt si de drept in raport de aceasta suma.

In drept, sunt incidente prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:

(1) “Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”.

Art.213

(1) “În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează *“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.*

Precum și cu prevederile pct. 11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

11.1. “Contestația poate fi respinsă

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Având în vedere că societatea nu aduce niciun argument cu privire la suma de ... lei TVA , contestația cu privire la acest capat de cerere urmează să fie respinsă ca nemotivată.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente TVA în suma de ... lei și penalitatea de întârziere TVA în suma de .. lei contestate se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că va fi respinsă contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de...lei TVA urmează să se respingă și pentru accesoriile aferente TVA în suma de .. lei (...) potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 48, art. 152 si art. 153 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, art. 105, art. 206 si art. 213 din Ordonanta nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, art. 209 si art. 214 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

D E C I D E:

Art.1. Admiterea in parte a contestatiei formulata de II .. impotriva Deciziei de impunere nr.. pentru suma de .lei reprezentand:

- impozit pe venit .lei
- accesorii aferente impozitului pe venit . lei

Art.2. Anularea in parte a Deciziei de impunere nr. .. pentru suma de . lei reprezentand impozit pe venit . lei si accesorii aferente impozitului pe venit . lei.

Art.3. Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de II .. impotriva Deciziei de impunere nr... pentru suma de .. lei, reprezentand:

- impozit pe venit .. lei
- accesorii aferente impozitului pe venit ..lei
- TVA .. lei
- Accesorii aferente TVA .. lei

Art.4. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

C.I./4 ex.