



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestații**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gheorghe Lazăr, nr. 9B

Tel : +0256499334

Fax : +0256499332

e-mail : info.adm @dgfptm.ro

## DECIZIA NR. 1554/571/23.06.2014

privind soluționarea contestației formulate de **I.I. x**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/04.04.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice prin adresa nr.x/31.03.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/04.04.2014, asupra contestației formulate de I.I. x, CUI x, cu domiciliul fiscal în localitatea x, nr.x, jud. x și înregistrată la ORC Caraș-Severin sub nr.F x/x/2011.

Obiectul contestației îl constituie suma de **x lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.x/28.01.2014.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

**I. I.I. x** contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.x/28.01.2014, pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestatorul arată că organele de inspecție fiscală îi rețin din Decontul de TVA pentru luna noiembrie 2013 suma de x lei, motivând că suma respectivă nu a fost încasată de la Fabrica de Lapte din x și de la diverși clienți, luând din Decontul de TVA suma de x lei baza de impozitare din rândul 14 din decontul trimestrial aprilie - iunie 2012.

I.I. x susține că, în perioada trimestrului II 2012 a fost scutit, nefiind plătitor de TVA până la data de 11.05.2012, iar suma de x lei reprezintă vânzări la Fabrica de Lapte și diverși clienți aferente facturilor la 30.04.2012 a fost impozitată cu 24%, fiind scutit în această perioadă. De asemenea, susține că suma de x lei baza de impozitare, reprezentând

livrările până la 15.05.2012 pentru Fabrica de Lapte și diverși clienți a fost impozitată cu 24% și nu cu 24/124, sumă facturată și încasată ulterior, considerând că ar trebui să plătească suma de x lei și nu suma de x lei, cât i-a fost reținută din suma solicitată.

La contestația formulată, contestatorul a anexat decontul de TVA și Jurnalul de vânzări pentru perioada 01.04.2012-30.06.2014.

**II.** Ca urmare a verificării documentelor prezentate de contribuabil, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe care au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.x/28.01.2014 în baza căruia s-a emis „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.x/28.01.2014”.

I.I. Drăghina George a solicitat la rambursare suma de x lei, aferentă perioadei mai 2012 - noiembrie 2013, opțiune exprimată prin Decontul de TVA nr.x/10.12.2013.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de totală x lei aferentă facturilor fiscale emise către diferite persoane fizice în sumă totală de x lei reprezentând marfă vândută persoanelor fizice, pentru care nu a colectat TVA, potrivit prevederilor art.126 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

#### Recapitulație TVA:

TVA solicitată la rambursare conform decont:	x lei
TVA stabilită suplimentar:	0 lei
TVA respinsă la rambursare:	x lei
TVA aprobat la rambursare :	x lei
TVA rămasă suplimentar de plată:	0 lei

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**În fapt**, urmare a verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că, I.I. x nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă facturilor fiscale în sumă de x lei reprezentând marfă vândută, în conformitate cu prevederile art.126 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală din taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei solicitată la rambursare, au respins la rambursare suma de 1x lei și au aprobat la rambursare suma de x lei.

**În drept**, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 126 Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;”

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).”

#### Art. 150

„(1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și art. 160.”

Potrivit prevederilor legale sus invocate sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei, operațiunile care constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, efectuate cu plată.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv a Raportului de inspecție fiscală nr.x/28.01.2014, se reține că, contestatorul nu a colectat TVA aferentă livrărilor efectuate, fiind încălcate prevederile art.126 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală stabilind o diferență de TVA în sumă de x lei.

Prin contestația formulată l.l. x susține că, în perioada trimestrului II al anului 2012 nu a fost plătitor de TVA.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.2110/31.03.2014, organele de inspecție fiscală precizează:

„În perioada 01.04.2012 - 30.04.2012 contribuabilul nu a fost plătitor de TVA, fapt pentru care nu se impunea colectarea TVA în sumă de x lei, conform facturilor nr.x, x, x, x din data de 30.04.2012 în sumă de x lei (anexate în copie).

De asemenea, pentru perioada 11.05.2012-15.05.2012 contribuabilul avea obligația să colecteze TVA în sumă de x lei, aferente facturilor nr.x, x, x, x, x din data de 15.05.2012, în sumă de x lei (anexate în copie).

Pentru considerentele prezentate mai sus propunem :

- Admiterea contestației pentru suma de x lei reprezentând TVA solicitat la rambursare.

- Respingerea contestației pentru suma de x lei reprezentând TVA solicitat la rambursare.”

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că în mod eronat organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei, în condițiile în care contestatorul nu era înregistrat ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată, în perioada 01.04.2012 - 30.04.2012, fapt pentru care în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(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.”,

se va admite parțial contestația formulată de l.l. x pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de impunere nr. x/28.01.2014 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/28.01.2014, cu consecința anulării în mod corespunzător a deciziei de impunere pentru această sumă.

Totodată, se reține că din data de 11.05.2012 I.I. x devine plătitor de TVA, având astfel obligația colectării taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 11.05.2012-15.05.2012, aferentă livrărilor efectuate în sumă de x lei.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală în mod legal au colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă vânzărilor efectuate, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în baza art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se:

## **DECIDE**

1. Admiterea contestației formulată de **I.I. x** pentru suma de **1.207 lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.x/28.01.2014.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **I.I. x** pentru suma de **x lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.x/28.01.2014.

Prezenta decizie se comunică la:

- I.I. x
- A.J.F.P. x - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**

**x**