

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

DECIZIA nr. 1040 din 28 noiembrie 2014
privind soluționarea contestației formulate de
xxxxxxx din localitatea xxxxxx, județul xxxxxxxx

Cu adresa nr. xxxx/xx xx xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. xxxx/xx xx xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de d-nul xxxx, CNP xxxx, din localitatea xxxx, strada x, nr. xx **județul xxxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. xxxx/xx xx xxxx* emisă de reprezentanți ai A.J.F.P. xxxxxx - Inspecție Fiscală.

Deciza de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxx/xx xx xxxx.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **xxxxx 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 xxxx, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de xx xx xxxx și înregistrată la A.J.F.P. xxxxxx sub nr. xxxx/xx xx xxxx.

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

I. Susținerile persoanei fizice contestate sunt următoarele:

"[...] Subsemnatul xxxxx, contest [...] în mod eronat că, deși sunt considerat în mod corect "Persoana impozabilă", nu beneficiaz de regimul special de scutire conform Art. 152(1) din L.571/2003 actualizată, [...] se refera numai la anul xxxx [...] calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și pentru "Aplicarea sistemului simplificat de contabilitate", cursul de schimb utilizat, este cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data încheierii aceluiași exercițiu financiar pentru care se întocmește acesta [...] consider ca echivalentul în lei a sumei de 35.000 euro, [...] pentru anul xxxxx, pentru stabilirea plafonului de 35.000 euro,[...] este xx lei/euro [...].Înregistrarea automată, retroactivă, în scopuri de TVA începând cu xx xx xxxx, [...] imposibilitatea depunerii solicitării de scoatere din evidenta persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, conform Art.153. din Codul Fiscal, începând cu ianuarie xxxx.[...] pentru livrările în suma de xxxx lei efectuate în xx.xx.xxxx, echipa de inspecție a stabilit eronat TVA de plata. Pe cale de consecință nici accesoriile calculate pentru TVA stabilit în suma de xxx lei, nu se calculează și nu se datorează. [...]"

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxx/xx xx xxxx încheiat la xxxx s-au stabilit următoarele:

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

Actualul control a cuprins perioada XX XX XXXX - XX XX XXXX [...] s-a constatat că d-ul xxxxx a desfășurat activitatea de vânzare animale în perioada xxxx - xxx, [...] art. 127.[...]", alin. (1) „[...]” și alin. (2) „[...]”, din Legea nr. 571/2003 actualizată. [...] în cursul lunii xx xxxx contribuabilul a realizat o cifră totală de afaceri provenită din vânzarea animalelor 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 „[...]”, alin. (1) „[...]” din Legea nr. 571/2003, fără a-și îndeplini obligativitatea înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de T.V.A., [...] echipa de inspecție fiscală a procedat la colectarea T.V.A.-ului în suma de xxxx lei aferentă livrărilor efectuate după data de xx xx xxxx, dată de la care contribuabilul ar fi trebuit să se înregistreze ca plătitor de T.V.A. (baza 32.812 lei x 24%). [...] cu prevederile art. 152 „Regimul special de scutire pentru între prinderi le 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 Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.Recapitulatia T.V.A. se regăsește în anexa nr. 1.La diferența de TVA stabilita suplimentar în

urma inspecției fiscale au fost calculate conform art.119, alin.(1) și art. 120 din O.G. nr. 92/2003(r) dobânzi (întârziere) în sumă de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxxx lei conform anexei nr. 2 [...].”

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. xxxx/xx xx xxxx încheiat la persoana fizică xxxxxx a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidențiere și virare a taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului general consolidat pentru perioada xx xxxx – xx xxxx.

În perioada verificată, contribuabilul a realizat venituri din vânzarea animalelor către S.C. xxxxxx S.R.L. xxxxxx, așa cum rezultă din adresa societății nr. xxxx/xx xx xxxx, înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxx/xx xx xxxx.

Astfel, conform acestei adrese și celor menționate în Procesul verbal de cercetare la fața locului nr. xxxx/xx xx xxxx încheiat de organele de inspecție fiscală aparținând A.J.F.P. xxxx, d-nul xxxxx a livrat în lunile xx xxxx și xxx xxxx către S.C. xxxxxx S.R.L. animale în valoare totală de **xxxxx lei** (xxxxx lei + xxxxx), iar în luna xxxx xxxx a efectuat livrări de animale în valoare de **xxxxx lei**.

Prin realizarea la **xx xx xxxx** a unei cifre de afaceri în sumă totală de **xxxxx lei**, d-nul xxxxxx a depășit plafonul de scutire de 35.000 euro (echivalentul a **119.000 lei**) prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal, fără însă a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal teritorial, conform prevederilor art. 153 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, până la data de xx xx xxxx.

Drept urmare, pentru veniturile în sumă de xxxx lei realizate din vânzarea animalelor după data de **xx xx xxxx**, dată la care d-nul xxxxxx a devenit plătitor de TVA, organele de inspecție fiscală au colectat TVA în sumă de **xxxx lei** (xxxxx lei x 24%), devenită TVA de plată, pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de **xxxx lei**, din care xxx lei dobânzi și xxxx lei penalități de întârziere.

La stabilirea TVA de plată în sumă de xxxx lei au fost avute în vedere prevederile art.127 alin.(1) și (2), art.152 alin.(1), art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 61 alin (2), pct.62 alin.(2) lit.b) și pct.66 alin.(1) lit.c) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, iar accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

* Prin contestatia formulată, d-nul xxxxxx susține că diferența de TVA suplimentară de plată în sumă de xxx lei și accesorii aferente de xxx lei au fost stabilite în mod eronat, întrucât prevederile art. 152 alin. (1) din Codul Fiscal se referă numai la anul xxxxx. Drept urmare, organele de inspecție fiscală aveau obligația de a lua în calcul cursul de schimb valutar prevăzut de Codul fiscal pentru stabilirea veniturilor microintreprinderilor de xxx lei, comunicat de B.N.R. la data de xx.xx.xxxx. Astfel, consideră ca echivalentul în euro al veniturilor înregistrate în sumă de xxx lei, ar fi fost xxxxx euro, nefiind depășit plafonul de 35.000 euro, care dă dreptul la aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici.

* Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (forma valabilă la data depășirii plafonului de scutire, respectiv septembrie 2011):

"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.

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 contrapartidă 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), [...]

(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 accesoriile 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: [...]

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; [...]."

- Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare (forma valabilă la data depășirii plafonului de scutire, respectiv septembrie 2011) - referitoare la art. 152 și art. 153 din lege:

" 61. (2) [...]

Echivalentul în lei al plafonului de 35.000 euro prevăzut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, determinat în funcție de cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării, rotunjit la următoarea mie, este de 119.000 lei.

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: [...]

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele de control 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 înregistrarea în termenul prevăzut de lege și data la care a fost înregistrată.

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

66. (1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4) sau (5) din Codul fiscal ori optează pentru înregistrare conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu: [...]

b) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă, în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal; [...]."

* Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de **xxxx lei**, este legal datorată bugetului general consolidat al statului de d-l xxxxxx, întrucât:

Urmare informațiilor comunicate de S.C. xxxxxx S.R.L., organele de inspecție fiscală au constatat că la data de xx xx xxxx, d-nul xxxxxx a realizat o cifră de afaceri reprezentând venituri din vânzarea animalelor (ovine) în sumă totală de **xxxxxx lei**, sumă care a depășit plafonul de scutire de TVA în sumă de 35.000 euro prevăzut la art. 152 alin.(1) din Codul fiscal, respectiv suma de 119.000 lei, echivalentul a 35.000 Euro anual la cursul de schimb comunicat de B.N.R. la data aderării.

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 xx xx xxxx, contribuabilul avea obligația solicitării înregistrării ca plătitor de TVA la organul fiscal.

Întrucât această obligație nu a fost îndeplinită de către contribuabil în termenul legal, conform prevederilor art.152 alin.(6) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct. 62 alin.(2) lit.b) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea obligațiilor privind TVA de plată începând cu data de xx xx xxxx (prima zi a lunii următoare lunii xx xxxx, în care persoana impozabilă trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA) și până la data xx xx xxxx.

Conform prevederilor art.137 alin.(1) din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii este constituită din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor/prestator din partea beneficiarului, iar conform prevederilor art.140 alin.(1) din Codul fiscal, cota standard de 24% se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.

Astfel, la stabilirea obligației de plată privind TVA în sumă de **xxxx lei** aferentă perioadei xx xxxx – xx xxxx, organele de inspecție fiscală au avut în vedere veniturile realizate de contestator din vânzarea animalelor în suma totală de **xxxxx lei** (luna xx xxxx), la care s-a aplicat cota standard de TVA de 24% prevăzută la art. 140 alin. (1) din Codul fiscal.

Având în vedere cele prezentate, rezultă ca d-lui xxxxxx se aplică toate prevederile legale sus menționate, care dovedesc faptul că începând cu luna xxxx xxxx, acesta are calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA pentru veniturile realizate din vânzarea animalelor, activitate economică cu caracter de continuitate, deci avea obligația să se înregistreze la organul fiscal teritorial ca plătitor de TVA ca urmare a depășirii plafonului de scutire, având obligația colectării taxei pentru veniturile obținute după această perioadă în sumă de 32.812 lei.

Sustinerea din contestație precum că prevederile art. 152 din Codul Fiscal sunt aplicabile numai pentru anul 2007, este eronată, întrucât aceste prevederi, în forma aplicabilă pentru anul 2011, stipulează în mod expres pragul de 35.000 euro până la care persoana impozabilă poate aplica regimul special de scutire de taxă, prin trimitere la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării, respectiv suma de 119.000 lei, prevăzută la pct. 61 (2) din normele metodologice mai sus citate.

Asfel, susținerea privind utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de B.N.R. la sfârșitul fiecărui an fiscal pentru stabilirea plafonului de scutire a TVA, nu are bază legală.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și taxa pe valoarea adăugată sunt obligații fiscale diferite, neavând legătură între ele.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că TVA de plată în sumă de **xxxx lei** calculată la inspecția fiscală conform prevederilor legale mai sus menționate este datorată bugetului general consolidat de către dl. xxxxxx, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru această sumă, ca și pentru și dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **xxx lei** (dobânzi xxx lei + penalități xxxx lei) aferente TVA de plată, calculate conform art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și conform principiului de drept "*accessoriile urmează soarta principalului*".

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-nul xxxxx din localitatea xxxx, **județul xxxxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. xxxx/xx xx xxxx*, în conformitate cu prevederile alin.(1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

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

- xxxx lei TVA de plată;
- xxxx lei accesorii aferente TVA.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

AVIZAT SEF B.S.C.,

ÎNTOCMIT,

DIRECTOR GENERAL,