

## DECIZIA NR. 1181/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**DI. X**  
inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr...../26.11.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de D.G.R.F.P. .... A.J.F.P. .... - Inspectie Fiscala prin adresa nr. .... din 22.11.2013, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... sub nr. ..../26.11.2013 cu privire la contestatia formulata de catre ..... cu domiciliul în localitatea ....., nr....., jud. ...., CNP .....

Contestatia, inregistrata la D.G.R.F.P. .... A.J.F.P. .... Inspectia Fiscala sub nr...../19.11.2013 si inregistrata la D.G.R.F.P. .... Serviciul Solutionare Contestatii sub nr...../26.11.2013, a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul D.G.R.F.P..... A.J.F.P. ...., Inspectie Fiscala, in Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../31.10.2013, si Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../31.10.2013, emise in baza Raportului de inspectie fiscală nr...../31.10.2013 si priveste obligatii fiscale in valoare totala de ..... lei, care se compun din:

- ..... lei taxă pe valoarea adăugată,
- ..... lei majorări de întârziere aferente TVA,  
..... lei penalități de întârziere aferente TVA.
- ..... lei impozit pe venit,
- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit,
- ..... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr .92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../31.10.2013 si nr...../31.10.2013, in data de 06.11.2013, conform confirmarii postale existenta la dosarul contestatiei, si de data inregistrarii contestatiei sub nr....., la A.J.F.P. ....Inspectie Fiscala, respectiv data de 19.11.2013, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. .... prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre **X** impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../31.10.2013 si Decizia de impunere nr. ..../31.10.2013, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

I. Domnul X, prin av. X, contesta incadrarea de catre organul de control a activitatii desfasurate de el ca fiind activitate de comert cu animale vii.

In acest sens considera ca activitatea de comert este definita, conform Codului Comercial, ca activitate economica de valorificare a marfurilor prin procesul de vanzare-cumparare, iar pentru dobandirea calitatii de comerciant sunt necesare trei conditii:

1. sa savaraseasca anumite fapte de comert obiective;
2. sa savarseasca fapte de comert ca procesiune;
3. sa savarseasca fapte de comert in nume propriu.

Domnul X sustine ca in fapt, a desfasurat activitate in baza Contractului de comision nr...../01.02.2010, incheiat cu SC. X SRL cu sediu social in localitatea ..... jud....., si in care sunt stipulate atributiile partilor contractante.

Astfel, contestatarul considera ca organul de control, a interpretat in mod gresit raportul juridic dintre parti ca fiind raport juridic comercial in care contestatarul ar avea calitatea de vanzator in raport cu SC X SRL, in realitate ar fi de fapt raport juridic strict de comisionare si invoca in sustinerea contestatiei, prevederile art.127 alin.(1) si (2), art.128 alin.(2) din Codul fiscal, si Normele de aplicare ale art.128 alin.(2).

In acest sens sustine ca, in perioada supusa verificarii fiscale, activitatea desfasurata de d-l X a constatat in identificarea persoanelor fizice care ofereau spre vanzare animale vii si in numele comitentului negocia cu acestia pretul, iar in urma confirmarii primite de la acesta prelua si transporta animalele la sediul acestuia, unde prelua sumele de bani si ulterior le preda vanzatorilor, avand in acest sens mandat din partea lor.

Referitor la intocmirea borderourilor de achizitie si a dispozitiilor de plata din caserie pe numele lui si inregistrarea in contabilitatea SC X SRL a acestor documente, contestatarul considera ca se datoreaza unor gresite inregistrari contabile ale acestei societati.

In acest sens sustine ca in toata perioada contractuala si care a fost supusa verificarii fiscale, a actionat in numele si pe seama comitentului, ca in realitate nu a primit nici o suma de bani in nume propriu.

In concluzie contestatarul considera ca nu indeplineste cumulativ conditiile cerute de lege pentru a dobandi calitatea de persoana impozabila si prin urmare nu datoreaza impozitul pe venit si TVA aferente unor operatiuni pe care nu le-a desfasurat si aferente unor sume de bani pe care nu le-a incasat.

II. Din Raportul de inspectie fiscala nr...../31.10.2013 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala ....., se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza Avizului de inspectie fiscala nr...../23.09.2013 si a Deciziei de reverificare nr...../23.09.2013, emise de DGFP .....Activitatea de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile Titlului VII, art.101 si respectiv art.105<sup>1</sup>, alin.(1), (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.Inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale de catre d-nul X CNP ....., si a fost efectuata urmare a adreselor nr...../17.01.2013 si nr...../15.05.2013 emise de DGFP .....- Serviciul Judetean de Informatii Fiscale ce a avut la baza solicitarea de informatii de tip

..... cu nr. de referinta ..... transmisa de catre autoritile fiscale din ....., prin care se cerea verificarea tranzactiilor efectuate intre operatorul intracomunitar SC X si operatorul din ..... avand cod de ..... existand suspiciuni in ceea ce priveste transportul, modalitatile de plata si tranzactiile desfasurate intre cei doi operatori.

In urma inspectiei fiscale efectuate la X din ....., jud..... Activitatea de inspectie fiscala ..... a emis Deciziile de impunere nr...../31.10.2013 si nr...../31.10.2013, prin care s-au retinut urmatoarele:

## **2.1. In ceea ce priveste stabilirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata:**

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../31.10.2013 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../31.10.2013, s-a stabilit in sarcina persoanei fizice X CNP ..... taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in valoare de ..... lei si accesoriile aferente, astfel:

- ..... lei taxă pe valoarea adăugată stabilita suplimentar de plata,
- ..... lei majorări de întârziere aferente TVA,
- ..... lei penalități de întârziere aferente TVA.

Perioada verificata 01.01.2009 - 30.04.2010.

In perioada verificata persoana fizica X a achizitionat de la producatori individuali persoane fizice animale vii, respectiv tineret ovin, pe care ulterior le-a vandut catre SC X SRL, fara sa detina autorizatie de functionare potrivit prevederilor OUG nr.44/2008, privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderi individuale sau intreprinderi familiale, nedeclarand veniturile realizate la organul fiscal teritorial.

Activitatea de comercializare animale vii reprezinta operatiune impozabila in Romania, fiind indeplinite cumulativ conditiile prevazute de art.126, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Deoarece veniturile realizate provin din desfasurarea unei activitati independente care intra in categoria activitatii economice, contribuabilul este considerat persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 125<sup>1</sup>, alin. (1), pct. 18 si art. 127, alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Intrucat persoana impozabila nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a declarat veniturile obtinute din activitatea de comercializare tineret ovin, la determinarea starii de fapt fiscale cu privire la activitatea desfasurata, organele de inspectie fiscala au avut in vedere informatiile transmise de SC X SRL,....., cu sediul in loc. ...., nr. ...., jud ....., in calitate de client al persoanei impozabile verificate.

In baza adreselor nr...../25.01.2013 si nr...../20.02.2013,(anexele nr.6.1, 6.2 la Raportul de inspectie fiscala) SC X SRL a transmis urmatoarele documente:

- rulajul contului „Creditori diversi X pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2010 (anexa nr. 7 la Raportul de inspectie fiscala);
- un numar de 29 borderouri de achizitie (19 borderouri achizitii pentru anul 2009 si 10 borderouri pentru anul 2010) din care rezulta ca persoana fizica verificata a vandut in nume

propriu tineret ovin la SC X SRL (anexele 8.1- 8.29 la Raportul de inspectie fiscala) ;  
- un numar de 30 dispozitii de plata (17 pentru anul 2009 si 13 pentru anul 2010) din care rezulta ca persoana fizica verificata a incasat in numerar in intregime sumele reprezentand c-valoarea tinererului ovin vandut catre SC X SRL (anexele 9.1, 9.30 la Raportul de inspectie fiscala);

- in baza adresei nr...../20.02.2013, Primaria com. .... a transmis cu adresa nr...../26.02.2013, inregistrata la DGFP .....Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...../12.03.2013, numarul de ovine declarate de catre persoana fizica X la Registrul Agricol, dupa cum urmeaza (anexa nr.10 la Raportul de inspectie fiscala):

- anul 2008 ..... 700 cap. ovine;
- anul 2009 ..... 700 cap. ovine;
- anul 2010 ..... 600 cap. ovine;
- anul 2011 ..... 400 cap. ovine;
- anul 2012 ..... 400 cap. ovine.

In timpul controlului persoana fizica X a prezentat urmatoarele documente:

- contractul de comision nr...../01.02.2007 incheiat intre SC X SRL cu sediul in localitatea ....., jud....., cod de inregistrare fiscala ..... in calitate de comitent si X, cu domiciliul in localitatea ..... nr..... CNP ..... in calitate de comisionar(anexa nr.11 la Raportul de inspectie fiscala).

- punct de vedere inregistrat la AJFP .....Inspectie fiscala (fosta DGFP.....Activitatea de Inspectie Fiscala) sub nr...../02.10.2013 din care rezulta ca persoana fizica verificata a desfasurat activitatea in relatia cu SC X SRL in baza contractului de comision mentionat mai sus.

La solicitarea organului de inspectie fiscala persoana fizica X a dat o nota explicativa (anexa nr.12 la Raportul de inspectie fiscala), prin care declara urmatoarele:

- nu detine autorizatie de functionare pentru activitatea de comercializare tineret ovin;  
- animalele au fost achizitionate de catre SC X SRL, si nu au fost propriuzis livrate de X, acesta avand calitatea de comisionar.

- conform raporturilor juridice dintre parti, nu s-a incasat nicio suma pana la data inspectiei fiscale, acestea urmand sa se realizeze prin dispozitie de incasare dupa data de 01.10.2013.

- conform contractului de comision nr...../01.02.2010 si a actului aditional la contractul de comision, cu nr...../02.02.2013, platile se efectueaza dupa data de 01.10.2013, acestea fiind in cuantum de ..... lei.

- prima livrare de ovine catre SC X SRL a avut loc in 2007.

- nu au mai fost efectuate livrari catre alte societati sau persoane fizice.

- formularul de miscare a animalelor si actele sanitar veterinare sunt documentele care consemneaza codul exploatatiei de unde acestea provin si codul de exploatare al persoanei beneficiare –cumparator.

Organul de control constata ca in fapt, potrivit borderourilor de achizitie si fisei contului .....-“Creditori diversi”, d-nul X incaseaza intreaga valoare a animalelor livrate pe baza borderourilor de achizitie intocmite de SC X SRL si semnate de parti. Potrivit prevederilor Ordinului 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, borderoul de achizitie serveste ca document de inregistrare in gestiune a bunurilor cumparate de la persoane fizice.

In toate borderourile de achizitie intocmite de SC X SRL, vanzator este persoana fizica verificata, X, care a cumparat si livrat animalele in nume propriu si nu in numele si in contul SC X SRL. Daca X avea calitatea de comisionar in relatia cu SC X, atunci in

borderourile de achizitie la rubrica „vanzator” trebuiau inregistrati producatorii individuali de la care **X** a achizitionat animalele livrate ( ex.: borderou achizitie nr..... din 31.03.2009, 210 capete=2.585 kg in valoare de..... lei, suma achitata cu dispozitia de plata nr..... din 25.04.2009, borderou de achizitie nr..... din 20.03.2010, 465 capete=6.354 kg in valoare de ..... lei, suma achitata cu dispozitia de plata nr..... din 20.03.2010).

Dispozitiile de plata sunt intocmite de SC **X** SRL pentru intreaga valoare a animalelor predate si nu pentru eventualele avansuri incasate, respectiv comisioane.

Desi conform contractului de comision d-nul **X** reprezinta comisionarul care presteaza servicii de intermediere achizitii tineret ovin iar SC **X** SRL este comitentul, din documentele transmise de catre SC **X** SRL nu rezulta faptul ca societatea achita comisionarului doar comisionul pe care acesta trebuia sa-l factureze.

Avand in vedere modul de dobandire al animalelor, numarul acestora cat si perioada in care acestea au fost achizitionate si vandute, rezulta ca persoana fizica a desfasurat activitate de comert cu animale-tineret ovin in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Rezulta ca persoana fizica verificata a desfasurat de o maniera independenta activitate in domeniul exploatarii bunurilor corporale care din punct de vedere fiscal reprezinta activitate economica desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, pentru care dobandeste calitatea de persoana impozabila din perspectiva taxei pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.127, alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal coroborate cu prevederile punctului 3 alin.(1) din H.G.nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr.571/2003 .

Activitatea economica se considera inceputa din momentul in care persoana fizica intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate, aceasta fiind considerata de organul de inspectie fiscala inceputa la data de 29.03.2009, data efectuarii primei livrari de animale vii, determinata in conformitate cu prevederile punctului 66, alin. (2) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice date in aplicarea Legii nr.571/2003.

In consecinta, persoana impozabila avea obligatia declararii inceperii activitatii economice si a cifrei de afaceri in cursul lunii martie 2009 conform prevederilor art.153 alin.(1) si art. 156<sup>1</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal.

Operatiunile de cumparare, respectiv de livrare (vanzare) efectuate de persoana impozabila reprezinta operatiuni impozabile care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile:

- art. 126, alin. (1), art. 128 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal;
- punctul 3. alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr.571/2003.

Din verificarile efectuate asupra documentelor detinute, respectiv, borderouri de achizitie si fisele de cont transmise de catre SC **X** SRL coroborate cu informatiile transmise de catre Primaria ....., rezulta ca persoana fizica verificata a efectuat un numar de .... livrari de animale vii realizand urmatoarele venituri anuale:

- in **anul 2009** venituri in suma de ..... lei aferente livrarii unui numar de 19 livrari ovine, din care suma de ..... lei reprezinta venituri realizate din activitatea economica, iar suma de ..... lei este aferenta veniturilor obtinute din vanzarea tineretului ovin din gospodaria personala. La determinarea venitului in suma de ..... lei realizat din vanzarea tineretului ovin provenit din gospodaria personala s-a avut in vedere greutatea/cap tineret ovin, pretul mediu de vanzare de tineret ovin catre SC **X** SRL si numarul de animale detinute in proprietate de contribuabil, conform „Notei de fundamentare” .

- in **perioada 01.01.2010-30.04.2010** venituri in suma de ..... lei

reprezentand venituri din activitatea economica aferente livrării aferente livrării unui număr de 10 livrări ovine., din care suma de ..... lei reprezintă venituri realizate din activitatea economica, iar suma de ..... lei este aferenta veniturilor obtinute din vanzarea tineretului ovin din gospodaria personala; La determinarea venitului in suma de ..... lei realizat din vanzarea tineretului ovin provenit din gospodaria personala s-a avut in vedere greutatea/cap. tineret ovin, pretul mediu de vanzare de tineret ovin catre SC X SRL si numarul de animale detinute in proprietate de contribuabil, conform „Notei de fundamentare”.

Avand in vedere ca activitatea economica desfasurata de persoana impozabila X este considerata ca fiind inceputa in luna martie 2009, aceasta fiind de comercializare tineret ovin, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea datei la care persoana impozabila, din perspectiva taxei pe valoarea adaugata a depasit plafonul de scutire si respectiv de stabilire a datei la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

La data de 31.03.2009 persoana impozabila a realizat o cifra de afaceri constituita din veniturile obtinute din comercializare tineret ovin in suma de ..... lei superioara plafonului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, prevazut de art. 152 alin.(1) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile art.152, alin.(2), si (4) din Codul fiscal. Prin urmare aceasta avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire, respectiv pana la 10 aprilie 2009, prin intocmirea si depunerea declaratiei de mentiuni la D.G.F.P. .... pentru luarea in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.152 alin.(3) si alin. (6) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.05.2009.

2. Perioada verificata: 01.05.2009 - 30.04.2010.

3. Verificarea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata:

Persoana impozabila verificata nu a depus deconturi de tva, desi avea obligatia depunerii deconturilor TVA incepand cu data de 01.05.2009 si inscrierii in acestea a TVA aferenta livrarilor/achizitiilor de bunuri pentru operatiunile efectuate.

Persoana fizica, in calitate de persoana impozabila, a incalcat urmatoarele prevederi legale:

- art. 22 "Obligatiile fiscale" din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ; - art. 153, alin.(1) art.156<sup>2</sup> alin.(l) art.157, alin.(1) art.158 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

Perioada fiscala ca obligatie de depunere a decontului de TVA si de plata a TVA aferenta o reprezinta:

- pentru anul 2009 luna calendaristica iar pentru anii 2010-2013 este trimestrul calendaristic; Perioada fiscala a fost determinata in conformitate cu urmatoarele prevederi legale:

- art.156<sup>1</sup>, alineatul (1) si (2) si art.156<sup>2</sup> alineatul (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

4.Stabilirea bazei de impozitare si calculul taxei pe valoarea adaugata cu prezentarea motivului de fapt si a temeiului de drept.

Pentru determinarea bazei impozabile organul de inspectie fiscala a avut in vedere:

I. Livrarile de tineret ovin efectuate in perioada 01.05.2009 - 30.04.2010 neinregistrate in evidenta contabila.

Dupa data de 01.05.2009, data de la care devine platitor de taxa pe valoarea

adaugata si pana la data de 30.04.2010, persoana impozabila a efectuat un numar de 10 operatiuni taxabile constand in livrari de tineret ovin realizand venituri in aceasta perioada in suma totala de ..... lei.

La determinarea bazei impozabile organul de inspectie fiscala a avut in vedere :

- data transferului dreptului de proprietate in corelatie cu data dobandirii conform borderourilor de achizitie si informatiile transmise de SC X SRL, rulajul contului creditori diversi in care este inregistrata data intocmirii borderourilor de achizitie care in fapt reprezinta data transferului dreptului de proprietate;
- exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, respectiv data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite persoanei impozabile plata taxei, care intervine la data transferului dreptului de proprietate, respectiv data livrarii bunului imobil conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art.134 alin.(1) si (2), art.134<sup>1</sup> alin.(1) si art.134<sup>2</sup>alin.(1) si (2).
- pretul de vanzare incasat integral la data transferului dreptului de proprietate pentru bunurile livrate, inregistrat in borderourile de achizitie, care reprezinta contrapartida obtinuta de persoana impozabila vanzatoare din partea cumparatorului.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, pentru operatiunile impozabile incadrate in sfera activitatii economice si efectuate in perioada 01.05.2009 - 30.04.2010, organul de inspectie fiscala a determinat o baza impozabila taxabila constituita din valoarea livrarilor de tineret ovin in suma de ..... lei (conform "Situatiei privind taxa pe valoare adaugata estimata..."-anexa nr.14 la RIF), constituita din contrapartida obtinuta de persoana impozabila vanzatoare din partea cumparatorului la data transferului dreptului de proprietate.

Situatia privind baza impozabila taxabila si calculul taxei pe valoarea adaugata de plata aferenta operatiunilor taxabile pentru perioada 01.05.2009-30.04.2010 este prezentata in anexa nr. 14.

Organul de inspectie fiscala a determinat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei, calculata prin aplicarea cotei standard de 19% asupra unei baze impozabile taxabile in suma de ..... lei (anexa nr. 14).

Pentru determinarea bazei impozabile taxabile si a taxei pe valoarea adaugata ca fiind estimata de plata, organul de inspectie fiscala a avut in vedere urmatoarele prevederi legate :

- art.134<sup>1</sup>, alin. (1), art.134<sup>2</sup> alin.(1), art. 137, alin.(1), litera a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
- punctul 62, alin. (2), lit. a), 65.1, lit.a), b), c), si punctul 65.2 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.
- art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;
- punctul 23 alin.(1) din H.G. nr.44/2003 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003;

Organele de inspectie fiscala au determinat o **taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ..... lei** aferenta unei baze de impunere in suma de ..... lei.

Pentru nevirarea taxei pe valoarea adaugata stabilita ca datorata in suma de..... lei, persoana impozabila datoreaza obligatii de plata **acesorii in suma totala de ..... lei**, din care:

**A.** Majorari de intarziere in suma de ..... lei , calculate pentru perioada 26.04.2010-30.06.2010 prin aplicarea cotei de 0,1 %, in conformitate cu prevederile

art.119, alin. (1) si art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata;

**B.** dobanzi in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.119, alin. (1) si art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile prevazute de O.U.G. nr.39/2010 (pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010), respectiv O.U.G. nr.88/2010 (pentru perioada 01.10.2010 - 14.12.2012), din care:

- ..... lei, calculate pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010, prin aplicarea cotei de 0.05 %;

- ..... lei, calculate pentru perioada 01.10.2010 – 14.12.2012, prin aplicarea cotei de 0,04 %.

**C.** penalitati de intarziere in suma de..... lei, calculate prin aplicarea cotei de 15% din obligatiile principale nestinse (..... lei x15%), in conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) coroborat cu prevederile art.120<sup>1</sup> alin.(1) si (2) lit.b). si c). din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile prevazute de O.U.G. nr.39/2010.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ....../31.10.2013, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../31.10.2013, s-a stabilit in sarcina persoanei fizice **X** pentru perioada 01.05.2009-30.04.2010 o diferenta de T.V.A. stabilita suplimentar de plata in suma totala de ..... lei, si accesorii aferente in suma totala de ..... lei, calculate pentru perioada de 26.04.2010-14.12.2012.

## **2. 2. In ceea ce priveste impozitul pe venit :**

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../31.10.2013 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../31.10.2013, s-a stabilit in sarcina persoanei fizice **X**, CNP ..... o diferenta de impozit pe venitul anual stabilita suplimentar in plus aferenta anului 2009 in suma totala de ..... lei, si accesorii aferente in suma totala de ..... lei dupa cum urmeaza:

- ..... lei impozit pe venit pe anul 2009;

- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit,

- ..... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Din raportul de inspectie fiscala nr...../31.10.2013 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../31.10.2013, cu privire la impozitul pe venit in valoare totala de ..... lei, rezulta urmatoarele:

Perioada verificata 01.01.2009 - 31.12.2009

Organul de inspectie fiscala constata ca in perioada verificata contribuabilul a desfasurat activitate de comercializare animale vii, respectiv tineret ovin.

Contribuabilul a achizitionat de la diversi producatori individuali tineret ovin pe care ulterior l-a instrainat. Prin cumpararea de tineret ovin, urmata la scurt timp de vanzarea acestuia catre SC **X** SRL, persoana fizica a desfasurat activitate de comert cu animale in scopul obtinerii de venituri, activitate pentru care avea obligatia sa se autorizeze potrivit prevederilor art. 7 din OUG nr. 44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de persoanele fizice autorizate, intreprinderi individuate si intreprinderi familiale.

Activitatea desfasurata de persoana fizica verificata se incadreaza in categoria activitatilor independente asa cum se precizeaza la art. 46, alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza: „ ART. 46 (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decat cele prevazute la alin.(3), precum si din practicarea unei meserii.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca persoana fizica verificata a realizat venituri nedeclarate la organul fiscal teritorial din activitatea independenta de comercializare animale vii, respectiv tineret ovin.

Contribuabilul, desi avea obligatia, nu a condus evidenta fiscala potrivit actelor normative in vigoare in conformitate cu prevederile art.79 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si OMFP ...../2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea venitului brut, a cheltuielilor si respectiv a venitului net impozabil in conformitate cu prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pe fiecare an in parte, in care se precizeaza:

„(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, deductibile..... ”

#### **In anul2009:**

Venitul brut ..... lei

Cheltuieli ..... lei

Venit net estimat..... lei

- La stabilirea venitului brut pe anul 2009 s-a avut in vedere sumele incasate de persoana verificata in baza dispozitiilor de plata si a rulajului contului „creditori diversi" inscrise in fisa contului de SC X SRL fiind in suma de ..... lei, din care s-au sczut veniturile realizate din vanzarea tineretului ovin provenit din gospodaria personala in suma de ..... lei (suma calculata de organul de inspectie fiscala tinand cont de numarul de ovine detinute de persoana fizica verificata si de greutatea medie/cap tineret ovin livrat). La determinarea venitului in suma de ..... lei, realizat din vanzarea tineretului ovin provenit din gospodaria peronala s-a avut in vedere greutatea medie/cap tineret ovin 14 kg/cap animal x pretul mediu de vanzare de tineret ovin catre X SRL ..... lei/kg x numarul de animale detinute de contribuabil, 700 cap.tineret ovin.

- Cheltuielile deductibile au fost determinate prin excluderea din venitul brut in suma de ..... lei a adaosului comercial in suma de ..... lei determinat in functie de adaosul mediu/kg greutate tineret ovin si de adaosul similar altor vanzari de tineret ovin catre SC X SRL conform Notei de fundamentare.

Venitul net impozabil a fost determinat in conformitate cu prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal in care se precizeaza:

„(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, deductibile... ”

In perioada 01.01.2009 - 31.12.2009 contribuabilul avea obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului pe venit pana la data de 15 a ultimei luni din trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie, 15 decembrie 2009 potrivit prevederilor pct.

168 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a .Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal de aplicare a art. 82 „Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie, ... ”.

Potrivit prevederilor art. 82 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, " Contribuabilii care realizeaza venituri din activitditi independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit", iar potrivit aceluasi articol alin. (3) " Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru".

Organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea impozitului pe venit datorat prin aplicarea cotei de impozit pe venit prevazuta de art. 84, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, asupra venitului net stabilit suplimentar, rezultand urmatoarele :

- anul 2009: impozit venit : ..... lei (..... lei x 16%).

Pentru nevirarea impozitului pe venit aferent anului 2009 in suma de ..... lei, contribuabilul datoreaza majorari/dobanzi de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei, calculate prin aplicarea cotelor de 0,1%, 0,05% si 0,04% si 15% in conformitate cu urmatoarele prevederi legate art.119, alineatul (1) si art. 120, alineatul (1), (2) si (7) si art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Situatia stabilirii impozitului pe venit datorat, a calculului majorarilor de intarziere/dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferenta este prezentata in anexa nr. 13 la Raportul de inspectie fiscala.

Obligatii fiscale accesorii au fost calculate pana la data de 04.10.2013.

**III.** Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**3.1 Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr...../31.10.2013, cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect in sarcina petentului obligatiile fiscale reprezentand TVA stabilita suplimentar, in suma de ..... lei.**

**Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:**

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../31.10.2013 s-au analizat tranzactiile realizate de dl. **X** - respectiv vanzarea de animale vii (ovine), pentru care acesta a obtinut venituri.

Perioada verificata a fost 01.05.2009 - 30.04.2010.

Din informatiile obtinute de la DGFP jud..... Serviciul Judetean de Informatii Fiscale, prin adresele nr...../17.01.2013, nr...../15.05.2013 si de la SC **X** SRL ..... (jud.....), in urma adreselor emise de DGFP jud..... Activitatea de inspectie fiscala cu nr...../25.01.2013 si nr...../20.02.2013, a rezultat faptul ca SC **X** SRL a efectuat achizitii de animale de la persoana fizica **X** din ....., pe baza de borderouri de achizitii care au stat la baza inregistrarilor in contabilitatea societatii.

In baza adreselor cu nr...../17.01.2013 si nr...../15.05.2013 , emise de DGFP jud....., organul de inspectie fiscala din cadrul DGFP jud.....Activitatea de inspectie fiscala a emis Decizia de reverificare nr...../23.09.2013 si Avizul de inspectie fiscala nr.....23.09.2013, in baza carora au efectuat in perioada 01.10.2013 – 28.10.2013 la persoana fizica **X**, o inspectie fiscala generala urmare careia a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr...../31.10.2013.

La actele de control mentionate mai sus, au fost anexate urmatoarele documente:  
-fisa analitica a contului ..... Creditori diversi " **X** " pentru perioada anilor 2009 si 2010;  
-copii dupa borderouri de achizitie;  
-copii dupa dispozitiile de plata in care figureaza semnatura de confirmare a incasarii in numerar a sumelor reprezentand contravaloarea ovinelor livrate de catre **X**;  
-nota explicativa data de **X** prin av. **X**.

Din verificarile efectuate asupra documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv, borderouri de achizitie, fisele de cont si dispozitiile de plata catre caserie transmise de catre SC **X** SRL, coroborate cu informatiile transmise de catre Primaria ....., rezulta ca persoana fizica verificata a efectuat un numar de 29 livrari de animale vii realizand urmatoarele venituri anuale

- **in anul 2009** venituri in suma de ..... lei aferente livrarii unui numar de 19 livrari ovine, din care suma de ..... lei reprezinta venituri realizate din activitatea economica, iar suma de..... lei este aferenta veniturilor obtinute din vanzarea tineretului ovin din gospodaria personala. La determinarea venitului in suma de ..... lei realizat din vanzarea tineretului ovin provenit din gospodaria personala s-a avut in vedere greutatea/cap. tineret ovin, pretul mediu de vanzare de tineret ovin catre SC **X** SRL si numarul de animale detinute in proprietate de contribuabil, conform Notei de fundamentare.

- **in perioada 01.01.2010-30.04.2010** venituri in suma de ..... lei reprezentand venituri din activitatea economica corespunzatoare unui numar de 10 livrari de ovine, din care suma de ..... lei reprezinta venituri realizate din activitatea economica, iar suma de ..... lei este aferenta veniturilor obtinute din vanzarea tineretului ovin din gospodaria personala; La determinarea venitului in suma de ..... lei realizat din vanzarea tineretului ovin provenit din gospodaria personala s-a avut in vedere greutatea/cap. tineret ovin, pretul mediu de vanzare de tineret ovin catre SC **X** SRL si numarul de animale detinute in proprietate de contribuabil, conform „Notei de fundamentare”.

Din balanta analitica pe furnizori si fisa contului ..... – **X**, pentru perioada 01.01-31.12.2009 si 01.01.- 31.12.2010 rezultau **achizitii de animale vii de la dl. X, in valoare totala de ..... lei care a fost si achitata cu “dispozitii de plata” in suma totala de ..... lei.**

Din borderourile de achizitie anexate la procesul verbal de control inopinat s-a constatat faptul ca in 29 borderouri de achizitie la rubrica vanzator figura dl. **X** din loc. .... nr....., jud. ....Plata contravalorii animalelor aferente acestor borderouri de achizitie a fost facuta tot catre **X**, intocmindu-se in acest sens un numar de 30 de dispozitii de plata catre caseria SC **X**.

Ca urmare, pentru anul 2009 s-a stabilit ca petentul a realizat vanzari de animale vii in suma de ..... lei catre SC **X** SRL ....., si pentru perioada 01.01.2010-30.04.2010, in suma de ..... lei.

Animalele erau achizitionate de catre dl. **X** de la diversi producatori individuali dupa care erau livrate firmei SC **X** SRL, care intocmea borderouri de achizitii si dispozitii de plata din caserie, in baza carora petentul a incasat contravaloarea animalelor vandute.

In borderourile de achizitie intocmite de SC **X** SRL, la rubrica "vanzator" figureaza dl. **X**.

Astfel se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca contribuabilul verificat a realizat in Romania operatiuni impozabile din punct de vedere al TVA constand in livrari de animale in baza acestor borderouri de achizitie intocmite de SC **X** SRL, livrarile efectuate in perioada verificata incadrandu-se in prevederile art.126 alin. (1) lit. a)-d) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia:

*"ART. 126 Operatiuni impozabile*

*(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:*

*a) operatiunile care, in sensul art. 128- 130, constituite sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;"*

Intra in sfera de aplicare a TVA, livrarea de bunuri, potrivit art.128 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Potentul, **X**, CNP ....., cu domiciliul in localitatea ..... nr....., jud. ...., a livrat in anul 2009 si pana in 30 aprilie 2010, bunuri (animale) cu plata, conform borderourilor de achizitie puse la dispozitie de SC **X** SRL, in suma totala de ..... lei.

*"b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;"*

Locul livrarii animalelor, conform art.132 alin.1 lit. a) din Codul fiscal, este locul unde se gasesc in momentul in care incepe expedierea sau transportul in Romania.

*"c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definit la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;"*

Conform art.125<sup>1</sup> pct.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, persoana impozabila este orice persoana fizica capabila sa desfasoare o activitate economica.

Persoana impozabila este definita la art.127 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, ca fiind *"orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati"*,

*"d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2); "*

Potrivit art.127 alin.(2) din Legea nr.571 / 2003 privind Codul fiscal, *"activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora"*.

In baza constatarilor prezentate, rezulta ca dl. **X** a realizat urmatoarele operatiuni cu plata:

-in anul 2009 a realizat venituri din vanzarea de animale, in suma de ..... lei, catre SC **X** SRL, conform borderourilor de achizitie intocmite, animale care nu provin din exploatarea agricola proprie, ci din fapte de comert - activitate de cumparare in scop de revanzare, definita la art.46 pct.21 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal;

-in perioada 01.01.2010-30.04.2010 a realizat venituri din vanzarea de animale in suma de ..... lei, catre SC **X** SRL conform borderourilor de achizitie intocmite, animale care nu provin din exploatarea agricola proprie ci din fapte de comert-activitate de cumparare in

scop de revanzare, definita la art. 46 pct. 21 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Asadar, livrarile de animale au rezultat din fapte de comert (cumparare in scop de revanzare) si nu din activitati agricole.

Din punct de vedere fiscal, operatiunile au caracter de continuitate atunci cand nu pot fi considerate operatiuni ocazionale. Prin cumparare in scop de revanzare a animalelor contribuabilul a desfasurat activitate economica cu caracter de continuitate, fapt pentru care din punct de vedere al TVA, persoana fizica devine persoana impozabila, in sensul art.127 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Persoana impozabila a realizat in anul 2009 o cifra de afaceri in suma de ..... lei, din care in luna martie 2009 livrarile sunt in valoare de ..... lei, peste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*"ART. 152 Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici*

*(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de..... euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romdniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art.126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).*

*(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala a livrdrilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere, prevazute la art.141 alin.(2) lit.a), b), e), si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale".*

La art.153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

*"Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA*

*(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art.125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), si realizează sau intentionează să realizeze o activitate economică ce implică operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:(...)*

*b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășeste plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;"*

Avand in vedere ca activitatea economica desfasurata de persoana impozabila X este considerata ca fiind inceputa in luna martie 2009, aceasta constand in operatiuni de comercializare tineret ovin, organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal la stabilirea datei la care persoana impozabila, din perspectiva taxei pe valoarea adaugata a depasit plafonul de scutire si respectiv de stabilire a datei la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

La data de 31.03.2009 persoana impozabila a realizat o cifra de afaceri constituita din veniturile obtinute din comercializare tineret ovin in suma de..... lei superioara plafonului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, prevazut de art. 152 alin.(1) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile art. 152, alin. (2), si (4) din Codul fiscal. Prin urmare aceasta avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire, respectiv pana la 10 aprilie 2009, prin intocmirea si depunerea declaratiei de mentiuni la D.G.F.P. .... pentru luarea in

evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.152 alin.(3) si alin. (6) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.05.2009.

La art. 153 alin. (7) din Codul fiscal, se prevede:

*"(7) În cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu", iar la titlul VI pct. 62 alin. (2) lit. a) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, se prevede :*

*"In cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire si nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:*

*a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente 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 perioadă 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 si data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art.153 alin. (7) din Codul fiscal;"*

Contribuabilul nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA la depasirea plafonului de scutire mentionat, motiv pentru care organele fiscale au solicitat inregistrarea din oficiu in scopuri de TVA, contribuabilul devenind platitor de TVA pentru operatiunile efectuate incepand cu data de 01.05.2009.

Conform prevederilor legale enuntate, in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra ca platitor de TVA in regim normal, vor solicita plata TVA pe care aceasta ar fi trebuit sa o colecteze de la data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea si sa devina platitoare de TVA.

Articolul 137 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal prevede:

*"ART. 137 (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*  
*a) pentru livrări de bunuri si prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) si 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 tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni".*

In speta, din cele retinute mai sus si din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca incepand cu data de 01.05.2009, stabilita ca data de la care petentul a devenit platitor de TVA, organele de inspectie fiscala aplicand cota de TVA prevazuta la art.140 din Codul fiscal, au colectat TVA pentru livrarile de animale catre SC X SRL, rezultand TVA datorata in suma de ..... lei, aplicand cota de TVA prevazuta la art.140 din Codul fiscal de 19%, aplicata la vanzarile in valoare de ..... lei efectuate pana la 30.04.2010.

Referitor la invocarea de catre petent a lipsei calitatii sale de proprietar si comerciant al animalelor vandute catre SC X SRL, ci doar a calitatii de comisionar in baza

contractului de comision, invederam ca aceasta nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei pentru urmatoarele motive:

- petentul nu probeaza cu documente de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura fiscala cele afirmate, ignorand dispozitiile art.65 „Sarcina probei” din Codul de procedura fiscala, potrivit caruia „contribuabilul are sarcina de a dovedii actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.”

**Mai mult, la dosarul cauzei au fost prezentate borderouri de achizitie emise de SC X SRL care au inscrise la rubrica vanzator numele petentului X si CNP-ul acestuia si contravaloarea totala a animalelor livrate**

- conform fisei contului ..... „creditori diversi X”, a borderourilor de achizitie si a dispozitiilor de plata catre caserie, emise de SC X SRL, si transmise organului de inspectie fiscala ca raspuns la adresa nr...../25.01.2013, contestatarul X are calitatea de vanzator efectuand livrari de marfuri, borderourile si dispozitiile de plata respective fiind completate inclusiv cu seria si numarul cartii de identitate a petentului.

Cu ajutorul contului ..... „creditori diversi” se tine evidenta datoriilor unei societati fata de diversi creditori. Deci rulajul contului ..... „creditori diversi X” reprezinta evidenta datoriilor societatii SC X SRL fata de persoana fizica X, respectiv datoria reprezentand contravaloarea animalelor cumparate de la dl. X.

In sustinerea contestatiei d-nul X invoca contractul de comision nr..... din 01.02.2010 incheiat cu SC X SRL si sustine ca in baza acestuia trebuia sa incaseze doar contravaloarea comisionului, ca a actionat in numele si pe seama comitentului, si ca in realitate nu a primit nici o suma de bani in nume propriu, insa la dosarul cauzei nu ataseaza nici un document din care sa reiasa serviciile de comision prestate de catre el si contravaloarea comisionului incasat de la SC X SRL. Deasemenea se retine ca domnul X nu a prezentat nici in perioada inspectiei fiscale nici la dosarul contestatiei, documente de evidenta tehnico-operativa din care sa reiasa inregistrarea operatiunilor economice in contabilitate.

In mod contrar sustinerilor petentului, din documentele prezentate de organele de inspectie fiscala la dosarul cauzei rezulta ca acesta a incasat de la SC X SRL contravaloarea integrala a animalelor vandute.

In O.M.F. nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, la pct.2 prevede ca „Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare.”

Asadar, complectarea borderourilor de achizitie cu numele d-lui X la rubrica „vanzator” releva faptul ca acesta a cumparat si a vandut in nume propriu animalele inscrise in acele documente.

Potrivit prevederilor art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

*"ART. 150(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:*

*a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile..."*

Referitor la sustinerile petentului potrivit carora operatiunile economice derulate in parteneriat cu SC X SRL s-au efectuat in baza contractului de comision, se retin urmatoarele:

- contractul de comision nr. ....../01.02.2010 nu este autentificat, nu are o data de inregistrare si nici o data certa asa cum prevede art. 278, alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila;

**- nici SC X SRL prin raspunsul la adresele emise de DGFP jud.....-  
Activitatea de inspectie fiscala cu nr...../25.01.2013 si nr...../20.02.2013, si  
nici D.G.F.P. .... in adresele nr...../17.01.2013 si nr...../15.05.2013, nu  
fac nici o referire la existenta vreunui contract de comision incheiat intre petent si  
SC X SRL;**

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca activitatea desfasurata de dl. X, de achizitie a animalelor livrate la SC X SRL nu are legatura cu contractul de comision prezentat in sustinere.

Astfel, afirmatiile petentului potrivit carora acesta a achizitionat, transportat si a predat marfa si documentele, actionand in numele firmei in calitate de comisionar, incadrandu-se in prevederile art.127 alin. (3) din Codul fiscal, nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei.

Din documentele transmise de SC X SRL ....., ca urmare a adreselor transmise de DGFP .....Activitatea de Inspectie Fiscala inregistrate cu nr...../25.01.2013 si nr...../20/02/2013, din adresele nr...../15.05.2013 si ...../17.01.2013 emise de DGFP .....Serviciul Judetean de Informatii Fiscale si din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **dl. X a efectuat tranzactii in nume propriu, iar decontarea catre petent a contravalorii animalelor livrate catre SC X SRL a fost facuta prin plati in numerar reprezentand contravaloarea integrala a animalelor asa cum rezulta din Dispozitiile de plata intocmite de societate semnate de petent (anexate in copie la dosarul cauzei).**

Avand in vedere cele de mai sus si faptul ca petentul a efectuat tranzactii in nume propriu, constatand ca sunt aplicabile prevederile art. 128 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*"ART. 128 (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.*

*(2) Se consideră că o persoană impozabilă, care actionează în nume propriu, dar în contul altei persoane, în calitate de intermediar, într-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea însăși, în condițiile stabilite prin norme."*

In acest sens, prin H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, la titlul VI, punctul 6 (3) se prevede:

*"(3) În sensul art. 128 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă care achizitionează în calitate de comisionar, primind facturi pe numele său de la comitentul vânzător sau, după caz, de la furnizor si emitând facturi pe numele său către comitentul cumpărător ori, după caz, către client, se consideră că actionează în nume propriu, dar în contul comitentului. Comisionarul este considerat din punctul de vedere al taxei cumpărător si revânzător al bunurilor, indiferent dacă actionează în contul vânzătorului sau al cumpărătorului, respectiv se consideră că furnizorul ori, după caz, comitentul vânzător face o livrare de bunuri către comisionar si, la rândul său, comisionarul face o altă livrare de bunuri către comitentul cumpărător sau, după caz, către client. Dacă, potrivit contractului, comisionarul actionează în numele si în contul comitentului ca mandatar, dar primește si/sau emite facturi pe numele său, acest fapt îl transformă în cumpărător revânzător din punctul de vedere al taxei."*

In Ordinul M.F. nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, se precizeaza ca documentul de inregistrare in gestiune a bunurilor cumparate respectiv borderoul de achizitie :

" 2. Se întocmeste în două exemplare de către persoana care efectuează aprovizionarea cu bunuri de pe piața târânească, de la producătorii individuali sau de la alte persoane fizice, în momentul achiziției. Se semnează de către persoana care face achizițiile respective și de către gestionarul care primește bunul."

Deci, prin acest act normativ se precizează ca formularul "borderou de achiziție" se semnează de către achizitor și de către gestionar. **Insa, în cazul borderourilor de achiziție existente la dosarul cauzei dl. X este trecut la rubrica "vanzator" iar firma SC X SRL la rubrica "cumparator".**

Petentul prin contestație susține faptul că borderourile de achiziție au fost întocmite pe numele lui și nu pe numele persoanelor fizice ca urmare a vânzării de către aceștia a ovinelor respective, pe motiv că SC X SRL înțelegea să își desfășoare activitatea în acest mod, acest fapt nefiindu-i imputabil lui.

Folosirea borderourilor de achiziție ca documente de livrare a animalelor, nu respecta prevederile art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"Facturarea (1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă."* Asadar, vânzătorul nefiind persoana fizică autorizată, ca să emită facturi, s-au întocmit borderouri de achiziție.

Referitor la alte documente întocmite cu privire la livrarea animalelor, respectiv "formularul de mișcare a animalelor" și "actele sanitar-veterinare emise conform dispozițiilor legale", menționate de d-l X în răspunsul dat organelor de inspecție fiscală la întrebarea nr..... din Nota explicativă înregistrată sub nr...../08.10.2013, se rețin următoarele:

- certificatul sanitar veterinar de transport și formularul de mișcare nu au calitatea de documente justificative de achiziție de animale, ci sunt documente necesare a fi deținute potrivit legii pe timpul transportului animalelor vii, respectiv acesta este emis de medicul veterinar de liberă practică și este documentul care atestă că animalele sunt conforme normelor în vigoare în materie de sănătate animală sau de sănătate publică veterinară;

- formularul de mișcare este întocmit de medicul veterinar de liberă practică și este valabil până la data sosirii animalelor în noua exploatare, dar nu mai mult de trei zile și se întocmește pe numele proprietarului care este persoana fizică vânzătoare din evidența medicului veterinar;

- în Ordinul ANSVSA nr. 40/2010 privind aprobarea Normei sanitare veterinare pentru implementarea procesului de identificare și înregistrare a suinelor, ovinelor, caprinelor și bovinelor, la art. 1 pct. 23 se prevede că mijlocitorii de afaceri cu animale vii sunt "persoane fizice autorizate, întreprindere individuală, întreprindere familială sau persoane juridice care desfășoară activități de cumpărare și vânzare de animale vii în intervalul a 24 de ore, cu mijloace de transport înregistrate/autorizate sanitar-veterinar, cu respectarea legislației sanitar-veterinare privind mișcarea animalelor și care nu dispun obligatoriu de facilități/spații de adăpostire".

Totodată, la art. 19 din Ordinul ANSVSA nr. 40/2010, se prevede:

*"Obligatiile mijlocitorilor de afaceri cu animale vii*

*La cumpărarea si la vânzarea de animale, mijlocitorii de afaceri cu animale vii au următoarele obligatii:*

*a) să preia de la detinători doar animale identificate conform prevederilor prezentei norme sanitare veterinare;*

*b) la preluarea animalelor, să completeze documentul de miscare prevăzut în anexa nr. 8, obligatoriu cu toate datele prevăzute în sectiunea A si B a respectivului document si în anexa acestuia, dacă este cazul, precum si datele din sectiunea C, dacă acestea sunt cunoscute si reprezintă destinatia pentru toate animalele...".*

Asadar, mijlocitorii de afaceri cu animale vii trebuie sa fie persoane inregistrate la Oficiul Registrului Comertului, care desfasoare activitate conform codului ....., si sa fie inregistrati sanitar-veterinar la Directia Sanitar Veterinara, pentru a putea fi trecuti in formularele de miscare care se completeaza la miscarea animalelor dintr-o exploatare in alta.

Insa, asa cum reiese din cuprinsul acestei decizii dl. **X** a desfasurat activitati de cumparare in scop de revanzare a animalelor fara a se autoriza si inregistra in prealabil, si fara a declara veniturile la autoritatea fiscala; astfel - nefiind persoana fizica autorizata - acesta nu a fost trecut in formularele de miscare a animalelor.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca sustinerile contestatarului sunt neantemeiate si nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele fiscale in mod corect si legal au procedat la stabilirea in sarcina petentului a sumei de ..... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar pe perioada 01.05.2009-30.04.2010, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia depusa pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

**In ceea ce privesc accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata:**

Referitor la accesoriile aferente TVA, respectiv dobanzi/majorari de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei, calculate prin Decizia de impunere nr...../31.10.2013, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati in sarcina contestatarului reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Accesoriile s-au stabilit in temeiul prevederilor art.119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

*"ART. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere."*

*"ART. 120 (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca organele de inspectie fiscala asupra taxei pe valoare adaugata stabilita suplimentar in valoare de ..... lei, contestata de domnul **X**, au stabilit accesoriile astfel :

**A.** Majorari de intarziere in suma de ..... lei , calculate pentru perioada 26.04.2010-30.06.2010 prin aplicarea cotei de 0,1 %, in conformitate cu prevederile art.119, alin. (1) si art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata;

**B.** dobanzi in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.119, alin. (1) si art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile prevazute de O.U.G. nr.39/2010 (pentru perioada 01.07.2010-

30.09.2010), respectiv O.U.G. nr.88/2010 (pentru perioada 01.10.2010 - 14.12.2012), din care:

- ..... lei, calculate pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010, prin aplicarea cotei de 0.05 %;

- ..... lei, calculate pentru perioada 01.10.2010 – 14.12.2012, prin aplicarea cotei de 0,04 %.

**C.** penalitati de intarziere in suma de ..... lei, calculate prin aplicarea cotei de 15% din obligatiile principale nestinse (..... lei x15%), in conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) coroborat cu prevederile art.120<sup>1</sup> alin.(1) si (2) lit.b). si c). din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

Avand in vedere ca majorarile de intarziere/ dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata iar prin prezenta decizie a fost respinsa contestatia ca neintemeiata cu privire la taxa pe valoare adaugata de ..... lei, potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la majorarile de intarziere/ dobanzile in valoare de..... si penalitatile de intarziere in valoare de ..... lei.

**3.2. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr...../31.10.2013, cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala, in raport cu prevederile legale, a determinat corect in sarcina contestatarului obligatiile fiscale in suma de ..... lei reprezentand diferentele de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar in plus pentru anul 2009, si accesoriile aferente in suma de ..... lei majorari/dobanzi de intarziere si ..... lei penalitati de intarziere, in conditiile in care argumentele contestatoarei aduse in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala.**

**In fapt** petentul in perioada 01.01.2009-31.12.2009 a desfasurat activitati economice producatoare de venituri care nu au fost declarate organelor fiscale, respectiv comert cu animale, veniturile realizate fiind considerate venituri comerciale care se supun impozitului pe veniturile din activitati independente.

**In drept, la art.46 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:**

*„ART. 46 Definitia veniturilor din activități independente*

*(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

*(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”*

In H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, in explicarea art.46 anterior citat , la punctul 21 se prevede:

*„21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.*

*Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:*

*- activități de producție;*

*- activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;*

La art.43 din nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

*„ART.43 Cotele de impozitare*

*(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din: a) activități independente;”*

Din documentele existente la dosar se retine ca in perioada 01.01.2009-31.12.2009 persoana fizica nu a fost autorizata sa desfășoare activitati producatoare de venituri si nu a declarat la organul fiscal teritorial veniturile obtinute in nume propriu din comercializarea animalelor si nici din alte activitati.

Totodata d-nul **X** are declarate la Registrul Agricol din cadrul Primariei localitatii ....., jud. .... in anul 2009, un numar de..... ovine.

Potrivit prevederilor Codului fiscal - art.48<sup>(1)</sup> *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;*

In anul 2009 venitul brut l-a reprezentat contravaloarea animalelor vii livrate de petent catre SC **X** SRL, in suma totala de..... lei, suma care se regaseste inregistrata in evidenta contabila a SC **X** SRL, respectiv in contul .....-„creditori diversi **X**” si inregistrata in baza „dispozitiilor de plata catre caserie” emise de societatea mentionata si in baza borderourilor de achizitie puse la dispozitie.Se retine faptul ca organele de inspectie fiscala, in vederea calculului venitului brut realizat de petent in anul 2009, au scazut din suma totala incasata de d-nul **X** (conform fisei contului .....- „creditori diversi **X**”), veniturile realizate de acesta din vanzarea tineretului ovin provenit din gospodaria personala(conform „Notei de fundamentare” intocmita de organele de control pe baza adresei comunicata de Primaria .....).

Cu ajutorul contului ..... „creditori diversi” se tine evidenta datoriilor unei societati fata de diversi creditori.

In lipsa documentelor si informatiilor privind achizitiile de animale de la diversi producatori individuali, organul de control nu a putut determina situatia fiscala reala a contribuabilului.

Pentru stabilirea bazei de impunere si a impozitului pe venit organul de control a procedat la estimarea rezonabila a bazei de impunere, in temeiul art.67 din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

*„Art. 67 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere*

*(1) Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.*

*(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi: ....*

*b) în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.*

*(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.*

*(4) În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

In acest sens, organele de inspectie fiscala au incheiat „Nota de fundamentare” din data de 03.10.2013, anexata la dosarul contestatiei.

Asadar, la stabilirea venitului brut pe anul 2009, in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au avut in vedere sumele incasate de persoana verificata in baza dispozitiilor de plata emise de SC X SRL in valoare de ..... lei din care au fost scazute veniturile realizate din vanzarea tineretului ovin din gospodaria personala, in suma de ..... lei. Cheltuielile deductibile in suma de ..... lei au fost determinate prin excluderea din venitul brut in suma de ..... lei a adaosului comercial in suma de ..... lei, determinat conform „Notei de fundamentare”.

Prin urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea impozitului pe venit datorat de d-nul X prin aplicarea cotei de impozit pe venit de 16%, prevazuta la art.84, alin.(1) din Legea 571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, asupra venitului net stabilit suplimentar, rezultand un impozit pe venit pentru anul 2009 in suma de ..... lei (..... lei x 16%).

Referitor la invocarea de catre petent ca in toata perioada supusa verificarii fiscale a actionat in numele si pe seama SC X SRL, ca nu a primit in realitate nici o suma de bani in nume propriu, ca sumele de bani ridicate de la caseria SC X SRL conform Dispozitiilor de plata evidentiata in contabilitatea societatii erau in vederea achitarii catre adevaratii vanzatori ai animalelor achizitionate de comitent, in vederea ca aceasta nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei pentru urmatoarele motive:

- petentul nu probeaza cu documente de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura fiscala cele afirmate, ignorand dispozitiile art.65 „Sarcina probei” din Codul de procedura fiscala, potrivit caruia „contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.”

In sustinerea contestatiei d-nul X invoca contractul de comision nr..... din 01.02.2007 modificat prin actul aditional nr...../02.02.2007, incheiat cu SC X SRL si sustine ca in baza acestuia trebuia sa incaseze doar contravaloarea comisionului pana in data de 01.10.2013, insa la dosarul cauzei nu ataseaza nici un document din care sa reiasa serviciile de comision prestate de catre el si contravaloarea comisionului de incasat de la SC X SRL. Deasemenea se retine ca domnul X nu a prezentat nici in perioada inspectiei fiscale nici la dosarul contestatiei, documente de evidenta tehnico-operativa din care sa reiasa inregistrarea operatiunilor economice in contabilitate.

In mod contrar sustinerilor petentului, din documentele prezentate de organele de inspectie fiscala la dosarul cauzei rezulta ca acesta a incasat de la SC X SRL contravaloarea integrala a animalelor vandute.

Se retine totodata ca sarcina probei nu implica un drept al contestatarii, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invoca o pretentie in cadrul caili administrative de atac, neprobarea cererii afirmate, determinand respingerea contestatiei.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod corect si legal au procedat la stabilirea impozitului pe venit aferent anului 2009 in suma totala de ..... lei, motiv pentru care se va respinge contestatia depusa pentru acest capat de cerere, ca neantemeiata.

#### **In ceea ce privesc accesoriile aferente impozitului pe venit:**

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca organele de inspectie fiscala asupra impozitului pe venit stabilit suplimentar in valoare de ..... lei, contestat de d-nul X, au stabilit accesorii astfel :

-Asupra impozitului pe venit in valoare de ..... lei stabilit suplimentar de plata pe anul 2009 organele de inspectie fiscala au calculat, pe perioada 16.03.2009-04.10.2013, majorari de intarziere/ dobanzi in valoare de ..... lei ;

Pe perioada verificata au fost calculate penalitati de intarziere in valoare de ..... lei

Majorarile de intarziere/ dobanzile in valoare de ..... lei si penalitatile de intarziere in valoare de ..... lei au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119, art. 120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

Avand in vedere ca majorarile de intarziere/ dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata iar prin prezenta decizie a fost respinsa contestatia ca neintemeiata cu privire la impozitul pe venit in valoare de ..... lei, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la majorarile de intarziere/ dobanzile in valoare de ..... si penalitatile de intarziere in valoare de ..... lei.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit.c) si d) si art. 213 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad urmatoarele :

**„ART. 206**

***Forma și conținutul contestației***

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;”*

**„ART. 213**

***Soluționarea contestației***

*(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.”*

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X împotriva Decizilor de impunere nr...../31.10.2013 si nr...../31.10.2013, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, stabilite de inspectia fiscala, pentru suma totala de ..... lei, care se compun din:

- ..... lei taxă pe valoarea adăugată,
- ..... lei majorări de întârziere aferente TVA,
- ..... lei penalități de întârziere aferente TVA.
- ..... lei impozit pe venit,
- ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit,
- ..... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare.