

DECIZIE nr. 1188/105/16.03.2016
privind contestația formulată de X
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../05.01.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice cu adresa nr. .../23.12.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../25.01.2016 asupra contestației formulate de

X
CNP ...
cu domiciliul în com. ... , jud. Arad

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. .../18.12.2015 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../05.01.2016.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... /10.11.2015 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, solicitând anularea acesteia.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul prin contestația formulată solicită anularea Deciziei de impunere nr. ... /10.11.2015 încheiată în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / 10.11.2015, emise de AJFP Arad - Inspecție Fiscală, fiind obligat, în mod greșit, la plata sumei de ... lei reprezentând TVA, majorări și penalități de întârziere aferente, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

Petentul arată că organele de inspecție fiscală au apreciat în mod eronat că s-au realizat venituri care depășesc echivalentul în lei a sumei de 35000 euro în perioada ianuarie - iunie 2010, astfel încât cu data de 01.08.2010 ar fi avut obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA. De asemenea petentul susține că nu mai reține numărul de animale pe care le-a vândut în fiecare an în perioada 2010-2014, dar era imposibil să vândă numărul de animale reținute de organele de control, iar în nota explicativă s-au trecut numerele care i-au fost dictate de organele de control, precizând că s-au vândut miei, dar nu s-au vândut oile adulte.

Conform Deciziei nr. ... /15.12.2010 și nr. nr. ... /15.12.2011 emise de APIA Arad în anul 2010 a deținut și a primit subvenție pentru un număr de ... capete ovine iar în anul 2011 a deținut și a primit subvenție pentru un număr de ... capete ovine, astfel, efectivul ovinelor de la anul 2010 la anul 2011 a sporit cu ... de capete, fiind evident că nu era posibil ca în anul 2010 să fi vândut un număr de ... miei de la ... de oi și să și crească efectivul pe anul următor cu încă ... de capete ovine.

Potentul arată că organele de control au mai reținut că în anul 2010 a vândut, pe lângă ... miei și un număr de ... de oi fiind imposibil să vândă în anul 2010, ... de oi în condițiile în care așa cum rezultă din decizia emisă de APIA în acel an avea doar ... de oi, astfel în opinia organelor fiscale „am vândut oi mai multe decât am deținut, iar în anul 2011 aveam cu ... de oi mai mult decât în 2010”.

De asemenea, organele de control au apreciat că greutatea medie a unui miel vândut este de 15 kg și această apreciere fiind eronată. Cei mai mulți miei se vând în perioada paștelui, perioadă în care doar cei mai mari miei ajung la această greutate. Astfel, nicidecum media de greutate a mieilor vânduți nu este de 15 kg.

Situația este aceeași și în anii următori, în sensul că nu a vândut oi adulte niciodată, deci numărul de animale reținute ca fiind vândute în perioada 2010 - 2014 nu corespunde realității.

În anul 2014 se reține din nou că la un număr de ... oi deținute de (conform deciziei nr. ... /28.03.2015 emisă de APIA Arad) ar fi vândut ... de miei și 2013 oi, un număr imposibil de a fi real, numărul de oi vândute fiind din nou semnificativ mai mare decât cele deținute.

Potentul susține că organele de inspecție fiscală au calculat în mod eronat suma reprezentând TVA pe care ar datora-o către bugetul de stat. Prin actul de control a fost stabilită TVA prin aplicarea cotei de 24 % la suma cu care au fost vândute animalele, apreciind ca fiind nelegal modul de aplicare a TVA asupra întregului preț de vânzare, invocând prevederile art. 140 din Codul fiscal coroborat cu HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Având în vedere faptul că animalele au fost vândute direct către populație, iar prețul a fost achitat de către cumpărători, petentul consideră că prețul achitat include și taxa. Astfel, că în opinia petentului organele de inspecție fiscală aveau

obligatia de a aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, nicidecum sa aplice taxa la intregul pret de vanzare, fiind de esenta TVA faptul ca este un impozit indirect care este suportat de catre beneficiar.

Prin aplicarea TVA asa cum a fost calculata de organele de control, statul, in mod abuziv, ar majora pretul convenit de comun acord de parti la vanzarea animalelor, in situatia aplicarii taxei la intregul pret incasat pe animalele vandute se majoreaza pretul de vanzare cu 24 %, diferenta pe care nu a incasat-o la vanzare.

Petentul considera ca si in situatia in care ar avea obligatia de plata a TVA aferenta vanzarii animalelor, taxa stabilita de organele de inspectie nu este calculata conform prevederilor legale aplicabile in perioada 2010-2014, fiind incalcat principiul de drept „tempus regit actum”, conform art. 152 alin. 6 din Codul fiscal, in vigoare in anul 2010 coroborat cu pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004. Fața de prevederea legală, in situatia in care ar fi obligat la plata TVA aferenta vanzarii animalelor, nivelul taxei pe care ar datora-o este acela pe care ar fi datorat-o in situatia in care ar fi fost inregistrat normal in scopuri de taxa. In aceasta situatie la calcularea taxei datorate, organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a deduce din TVA de plata taxa aferenta achizițiilor efectuate pentru cresterea animalelor si productia si achiziția hranei, conform prevederilor art. 145 alin. 2 din Codul fiscal.

Petentul sustine ca organele de control au incalcat prevederile legale, asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala nefiindu-ii solicitate documente justificative cu privire la cheltuielile ocazionate de cresterea si hrana animalelor desi nu s-a implinit termenul de prescriptie a dreptului in care si-ar putea exercita dreptul de deducere a TVA, prevazut in art. 147 ind. 1 din Codul fiscal, astfel incat sa fie stabilita eventual, in sarcina sa, taxa datorata efectiv pentru perioada 2010-2014 si nu doar taxa colectata asa cum au facut organele de control.

In motivarea contestatiei formulate petentul a depus fotocopia a Deciziilor emise de APIA Arad pentru perioada 2010-2014 si facturi de achizitii utilaje.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP Arad au procedat la efectuarea unei inspectii fiscale la X avand ca obiect verificarea taxei pe valoarea adaugata pe perioada 01.01.2010-31.12.2014 contribuabilul avand ca principal obiect de activitate cresterea animalelor.

Organele de inspectie fiscala au constatat data de la care petentul trebuia sa devina platitor de TVA este 01.08.2010. Urmare solicitarii autoritatii fiscale cu adresa nr. ... /26.05.2015 din data de 26.05.2015, Directia Sanitar Veterinara si Pentru Siguranta Alimentelor Arad, a comunicat numarul crotaliilor pentru ovinele detinute de petentul ... , precum si miscarile acestor efective. De asemenea, a fost luata in considerare si nota explicativa a petentului.

In vederea stabilirii cu exactitate a numarului de animale valorificate (oi si miei) de catre contribuabil s-au luat in calcul urmatoarele elemente:

- adresa nr. ... /... /27.05.2015 transmisă de D.S.V.S.A. Arad cu efectivele de animale deținute precum și mișcările acestor efective
- Nota explicativă dată de contribuabil (anexa 1)
- 4 adrese de solicitare informații de la crescători de ovine din jud. Arad : ... /17.07.2015 ; ... /17.07.2015 ; ... /17.07.2015 și ... /17.07.2015 cu prețul de vânzare al mieilor și oilor în perioada 2010—2014.

Prețul mediu rezultat din informațiile obținute de la cei patru crescători de ovine din județ a fost comparat cu cele din adresa de răspuns de la Direcția Județeană de Statistică Arad înregistrată la AJFP Arad -IF sub nr. ... /06.05.2015, ca urmare a solicitării de către AJFP Arad IF prin adresa nr /04.05.2015 de informații privind prețurile medii /kg privind valorificarea cărnii de ovine, caprine, suine și miei pe anii 2010—2014, prețurile fiind sensibil egale.

III Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentului o TVA în cuantum de ... lei cu accesorii aferente.

În fapt, d-nl. X a obținut în perioada 2010 – 2014 venituri din activitatea de creștere și valorificare animale (ovine), în condițiile în care acesta nu a condus evidență contabilă și nu a depus declarații fiscale, nefiind înregistrat în scopuri de TVA.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta că petentul, deși reprezintă „persoană impozabilă” în sensul dispozițiilor art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv:

“Persoane impozabile și activitatea economică

ART. 127

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

încadrându-se în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, așa cum este reglementată la art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, respectiv:

„Operațiuni impozabile

ART. 126

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

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

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

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

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

nu s-a înregistrat la organul fiscal ca plătitor de impozite și taxe, nu a organizat și condus evidență contabilă în partidă simplă conform dispozițiilor Ordinului nr. 1040/2004.

Operațiunile realizate de petent, constând în creșterea și valorificarea animalelor, care au generat venituri, reprezintă operațiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată și pentru care petentul avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile în decursul unui an fiscal.

Astfel, organele de control au stabilit că petentul a depășit plafonul de scutire de TVA în luna iunie 2010 (realizând o cifră de afaceri de 119.000 lei), situație în care acesta avea obligația de a se înregistra la organul fiscal ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2010.

În drept, referitor la cadrul legislativ privind **înregistrarea ca plătitor de TVA**, sunt incidente următoarele:

Potrivit prevederilor art.126, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

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

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

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

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

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

Potrivit acestor prevederi legale, sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate cu plata pe teritoriul României în condițiile în care sunt realizate de o **persoană impozabilă**, așa cum a fost definită la art.127 alin.(1), iar livrarea bunurilor rezulta din una din activitățile economice prevăzute la art. 127 alin.(2).

Potrivit prevederilor art.127, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(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.”

Articolul 7, alin.(1), pct.20 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

20. persoana – orice persoana fizică sau juridică;”

Prin urmare, este considerată ***persoana*** ce intra sub incidența prevederilor Codului fiscal ***„orice persoana fizică sau juridică”***.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, noțiunile de persoană, persoană impozabilă, persoană neimpozabilă, au fost definite la titlul VI din Codul fiscal, la art.125¹, pct.18 – 21:

ART. 125¹ Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

18. persoană impozabilă are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;(…)

20. persoană neimpozabilă reprezintă persoana care nu îndeplinește condițiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerată persoană impozabilă;

21. persoană reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă;”

Astfel, din coroborarea prevederilor legale mai sus citate, se reține că o persoană fizică reprezintă persoana impozabilă în sensul titlului VI privind taxa pe valoarea adăugată, în condițiile în 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.***”

Conform art.127 alin.(2) din Codul fiscal ***„activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”***

În situația în care persoana fizică este persoana impozabilă conform art.127 alin.(1), aceasta trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent potrivit art.153, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), 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, după cum urmează:

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:
(...)

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 depășit acest plafon;(...)**”

Referitor la plafonul de scutire, art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„(1) Persoana impozabilă stabilită în România, 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 solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).”

Potrivit alin.(6) al art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(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 în decursul unui an calendaristic, 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(...).

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.”

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, persoana impozabilă are obligația înregistrării în scopuri de TVA în situația în care constată depășirea plafonului de scutire, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. În situația în care persoana impozabilă nu și-a îndeplinit această obligație, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care persoana ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă.

Având în vedere aceste prevederi legale, se reține că în situația în care organele de inspecție fiscală constată neîndeplinirea de către persoana impozabilă a obligației de a se înregistra în scopuri de TVA, înainte de înregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adăugată 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.

Pentru stabilirea valorii veniturilor obținute de petent, s-a procedat la estimarea bazei de impunere conform art. 67 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 65.1 și pct. 65.2 din HG nr. 1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003. A fost întocmită Nota de fundamentare conform OPANAF 3389/2011.

Estimarea veniturilor din creșterea și valorificarea animalelor obținute de d-nl X s-a realizat în considerarea dispozițiilor Ordinului nr. 3389/2011, fiind selectată metoda produsului/serviciului și a volumului.

Pentru estimare s-au luat în calcul următoarele elemente:

- Decizia PNDC – sector zootehnic nr. ... /15.12.2010 de la APIA ARAD cu prima pe cap de animal- speciile ovine/caprine 2010(... ovine)
- Decizia PNDC – sector zootehnic nr. ... /15.12.2011 de la APIA ARAD cu prima pe cap de animal- speciile ovine/caprine 2011 (... ovine)
- Decizia PNDC – sector zootehnic nr. ... /16.10.2012 de la APIA ARAD cu prima pe cap de animal- speciile ovine/caprine 2012 (... ovine)
- Decizia PNDC – sector zootehnic nr. ... /09.01.2014 de la APIA ARAD cu prima pe cap de animal- speciile ovine/caprine 2013 (... ovine)
- Decizia PNDC – sector zootehnic nr. ... /28.03.2015 de la APIA ARAD privind ajutoarele naționale tranzitorii – specia ovine pentru anul de cerere 2014(... ovine)
- În urma solicitării inspecției fiscale nr. ... /04.05.2015 și înregistrată la Direcția Județeană de Statistică sub nr. ... /05.05.2015, aceasta prin adresa de răspuns înregistrată la inspecția fiscală sub nr. ... /06.05.2015, comunică prețurile medii ale principalelor produse pe total țară și pe regiuni în anii 2010-2014
- 4 adrese de solicitare informații de la crescătorii de ovine din jud. Arad: ... /17.07.2015, ... /17.07.2015, ... /17.07.2015 și ... /17.07.2015 cu prețul de vânzare al mieilor și oilor în perioada 2010-2014

În vederea stabilirii cu exactitate a numărului de animale valorificate (oi și miei) de către petent s-au luat în calcul următoarele elemente:

-adresa nr. ... /... /27.05.2015 transmisă de D.S.V.S.A. Arad cu efectivele de animale deținute precum și mișcările acestor efective.

-Nota explicativă dată de contribuabil (anexa 1)

- 4 adrese de solicitare informații de la crescători de ovine din jud. Arad : ... /17.07.2015 ; ... /17.07.2015 ; ... /17.07.2015 și ... /17.07.2015 cu prețul de vânzare al mieilor și oilor în perioada 2010—2014.

-Prețul mediu rezultat din informațiile obținute de la cei patru crescători de ovine din județ a fost comparat cu cele din adresa de răspuns de la Direcția

Județeană de Statistică Arad înregistrată la AJFP Arad -IF sub nr. ... /06.05.2015, ca urmare a solicitării de către AJFP Arad IF prin adresa nr /04.05.2015 de informații privind prețurile medii /kg privind valorificarea cărnii de ovine, caprine, suine și miei pe anii 2010—2014.

Tabel cu prețurile de vânzare (lei/kg) la ovine declarate de patru crescători, rezultând media.

	Pret/kg Producător 1	Pret/kg Producător 2	Pret/kg Producător 3	Pret/kg Producător 4	Media Lei/kg
2010	Miel lei	.... lei	... lei	... lei	... lei
	Oaie ... lei	.... lei	... lei	... lei	... lei
2011	Miel ... lei	.... lei	.... lei	... lei	... lei
	Oaie ...lei	...lei	.... lei	... lei	.. lei
2012	Miel lei	.... lei	... lei	... lei	.... lei
	Oaie ... lei	.... lei	.... lei	.. lei	.... lei
2013	Miel ... lei	.... lei	... lei	... lei	.... lei
	Oaie lei	.... lei	.. lei	... lei	.... lei
2014	Miel ... lei	.... lei	.... lei	.... lei	.... lei
	Oaie lei	.... lei	... lei	.... lei	.... lei

Direcția Sanitar Veterinară și Pentru Siguranța Alimentelor Arad prin adresa nr. ... /...../27.05.2015 a transmis organelor de inspecție fiscală în urma solicitării din data de 26.05.2015, cotațiile deținute de petentul X și mișcările acestora în perioada 2010-2014:

- în anul 2010 s-au vândut capete
- în anul 2011 s-au vândut ... capete
- în anul 2012 s-au vândut capete
- în anul 2013 s-au vândut ... capete
- în anul 2014 s-au vândut capete

În anul 2010, perioada 01.08.2010-21.12.2010, în luna noiembrie petentul a valorificat ... oi. Prețul mediu pentru valorificarea ovinelor a fost de ... lei/kg conform direcției de statistică și de lei/kg miel și lei/kg conform mediei declarațiilor a patru crescători din județ.

... oi x kg/bucată x lei/kg

În anul 2011 petentul a valorificat ... de miei și ... oi. Prețul mediu pentru valorificarea ovinelor a fost de ... lei/kg conform direcției de statistică și de .. lei/kg miel și lei/kg conform mediei declarațiilor a patru crescători din județ.

... miei x kg/bucată x lei/kg

... oi x .. kg/bucată x ... lei/kg

În anul 2012 petentul a valorificat de miei și ... oi. Prețul mediu pentru valorificarea ovinelor a fost de ... lei/kg conform direcției de statistică și de lei/kg miel și ... lei/kg conform mediei declarațiilor a patru crescători din județ.

... miei x ... kg/bucată x .. lei/kg

... oi x kg/bucată x ... lei/kg

În anul 2013 petentul a valorificat ... de miei și ... oi. Prețul mediu pentru valorificarea ovinelor a fost de lei/kg conform direcției de statistică și de ... lei/kg miel și ... lei/kg conform mediei declarațiilor a patru crescători din județ.

... miei x ... kg/bucată x ... lei/kg

.... oi x kg/bucată x ... lei/kg

În anul 2014 petentul a valorificat de miei și ... oi. Prețul mediu pentru valorificarea ovinelor a fost de ... lei/kg conform direcției de statistică și de ... lei/kg miel și ... lei/kg conform mediei declarațiilor a patru crescători din județ.

.... miei x ... kg/bucată x lei/kg

.... oi x ... kg/bucată x lei/kg

În drept, Ordinul nr. 573 din 17 aprilie 2014 pentru aprobarea modului de implementare, a condițiilor specifice, a criteriilor de eligibilitate, a termenilor de referință și a modelului de cerere pentru acordarea ajutoarelor naționale tranzitorii în sectorul zootehnic la speciile bovine și ovine/caprine și a ajutoarelor specifice pentru producătorii de lapte și de carne de vită și producătorii de lapte și de carne de ovine/caprine din zonele defavorizate, în anul 2014

“ART. 6

Prima pentru schema prevăzută la art. 1 lit. c) se acordă producătorilor agricoli menționați la art. 1, crescători de ovine/caprine, pentru femelele de ovine și/sau femelele de caprine identificate conform legislației în domeniu care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) efectivul din exploatație cu cod Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor (ANSVSA) să fie de minimum 50 de capete de femele ovine/25 de capete de femele caprine, care au împlinit vârsta de minimum un an la data de 30 martie a anului în care se face solicitarea primei;

(...)

c) efectivul de femele ovine/femele caprine pentru care se solicită prima să fie menținut în exploatație la adresa/locația menționată în cerere pe perioada de reținere de 90 de zile de la data-limită de depunere a cererii de plată;”

Din analiza normelor legale incidente cauzei rezultă că afirmația petentului din contestația formulată că “era imposibil să vând în anul 2010, ... de oi în condițiile în care așa cum rezultă din decizia emisă de APIA în acel an aveam doar ... oi. Astfel, în opinia organelor fiscale am vândut oi mai multe decât am deținut, iar în anul 2011 aveam cu ... de oi mai mult decât în 2010” nu are suport legal deoarece conform Ordinului 573/2014 rezultă că prima care se acordă producătorilor agricoli trebuie să îndeplinească în mod cumulativ mai multe condiții, una dintre ele fiind ca efectivul din exploatație cu cod Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor (ANSVSA) să fie

de minimum 50 de capete de femele ovine/25 de capete de femele caprine, care au împlinit vârsta de minimum un an la data de 30 martie a anului în care se face solicitarea primei, astfel că invocarea de către petent în motivarea contestației a neconcordanțelor existente între numărul ovinelor reflectat de modul de calcul al organelor de inspecție fiscală și efectivul de ovine cuprins în deciziile A.P.I.A de acordare a subvențiilor, nu au relevanță în soluționarea cauzei, atâta vreme cât din normele legale incidente rezultă că subvențiile APIA se acordă numai pentru femele ovine care au împlinit vârsta de minimum un an la data de 30 martie a anului în care se face solicitarea primei, astfel că oile cu o durată de viață inferioară vârstei minime reglementate legal (minimum un an la data de 30 martie a anului în care se face solicitarea primei) susceptibile a fi vândute de către petent sunt luate în evidență numai la A.N.S.V.S.A.

Ori, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală în scopul identificării exacte a numărului de animale (oi și miei) valorificate de petent au pornit de la informațiile conținute de adresa nr. ... /... din 27.05.2015 a D.S.V.S.A Arad.

Pe cale de consecință, încercarea petentului de a denatura starea de fapt reală prin invocarea în motivarea contestațiilor a deciziilor emise de APIA, care așa cum s-a demonstrat în cele ce preced nu reflectă totalul ovinelor deținute în cursul unei perioade, nu are relevanță în cauza dedusă judecării atâta vreme cât evidența completă a efectivelor de ovine deținute de petent precum și mișcările acestor efective sunt în evidența D.S.V.S.A și au fost comunicate autorităților fiscale.

Referitor la afirmația petentului din contestația formulată la faptul că organele de inspecție fiscală au calculat în mod eronat suma reprezentând TVA pe care acesta ar datora-o bugetului de stat se rețin următoarele:

Pentru perioada 01.08.2010-31.12.2014, T.V.A colectat a fost determinat avându-se în vedere veniturile estimate din vânzarea animalelor la care s-a aplicat cota de impozitare în conformitate cu prevederile art. 140 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv 24%.

Faptul că petentul vinde în fiecare an în perioade scurte de timp (lunile aprilie, mai și iunie a fiecărui an și în lunile octombrie, noiembrie, decembrie) cantități mari de animale, demonstrează faptul că acestea nu puteau fi vândute direct către populație, astfel că organele de inspecție fiscală nu aveau obligația de a aplica procentul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei.

Afirmația petentului din contestația formulată că organele de inspecție fiscală, la calcularea taxei datorate, aveau obligația de a deduce TVA aferentă achizițiilor efectuate pentru creșterea animalelor nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei din următoarele motive:

Contribuabilul supus inspecției fiscale nu a fost înregistrat la organul fiscal competent ca plătitor de impozite și taxe pe perioada verificată. Nu a organizat și nu a condus evidența contabilă în partidă simplă în conformitate cu prevederile

OMFP 1040/08.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitate de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Echipa de inspecție fiscală a solicitat, conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 152 pct 62, alin. 2, lit. a, plata taxei pe care contribuabilul ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care contribuabilul ar fi fost înregistrat în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale respectiv 01.08.2009 până la 31.12.2014.

Conform art. 152 alin. (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct. 62 (4) din H.G nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, contribuabilul are dreptul să ajusteze TVA în privul decont depus după înregistrare.

“62. (2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA conform legii, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organul fiscal competent va înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data comunicării de către organul fiscal competent a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA;

(...)

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

(5) Persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul inspecției fiscale, au dreptul să ajusteze în primul decont depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, în condițiile prevăzute la art. 145-149 din Codul fiscal:

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege;

b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, aflate în proprietatea sa la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, cu condiția ca, în cazul bunurilor de capital, perioada de ajustare a deducerii, prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat. În cazul activelor corporale fixe, altele decât bunurile de capital, se ajustează taxa aferentă valorii rămase neamortizate la data respectivă. În cazul bunurilor de capital se aplică prevederile art. 149 din Codul fiscal;

c) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată, inclusiv taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit conform art. 134² alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal înainte de data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc în perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată;

d) taxa deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit conform art. 134² alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal înainte de data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de taxă”.

Învederăm, că petentul își va putea exercita dreptul de deducere din facturile care fac dovada achiziției de utilaje pentru susținerea activității conform prevederilor legale mai sus citate.

Pentru toate aceste motive, având în vedere că așa cum s-a demonstrat în cele ce preced pretențiile din contestația formulată nu au fost susținute cu înscrisuri de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală și nici prin indicarea vreunei norme legale care să infirme starea de fapt constatată de organele de inspecție fiscală și modul de determinare de către acestea a TVA datorat de petentul X bugetului consolidat al statului, pentru veniturile obținute în perioada 01.08.2010-31.12.2014 din creșterea animalelor, în cauză se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 216 din Codul de procedură fiscală, urmând a fi respinsă ca neintemeiată contestația formulată pentru d-nul X

în legătură cu TVA în cuantum de ... lei stabilit în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. ... /10.11.2015.

Prezentarea în motivarea contestației a fotocopiilor unor facturi cu care petentul a achiziționat utilajele agricole pe care le deține este lipsită de relevanță în cauza dedusă judecătii, având în vedere că activitatea principală în legătură cu care d-nl X a fost verificat o reprezintă creșterea și valorificarea animalelor, respectiv veniturile realizate de petent din această activitate sub aspectul TVA.

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate în sarcina petentului prin Decizia de impunere nr. ... /10.11.2015, se reține că stabilirea de obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul contestat reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilit suplimentar în sumă totală de ... lei Decizia de impunere nr. ... /10.11.2015 va fi respinsă, rezultă că și pentru capătul de cerere privind obligațiile fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, va fi respinsă.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 7, art.125¹, art.126, art. 127, art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 7, art. 65, art. 67, art. 213, art. 216 din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 65.1 și pct. 65.2 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 1 – art. 5 din O.M.F.P. nr. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, în baza referatului nr. 29/ , se

DECIDE

- respingerea ca neintemeiată a Deciziei de impunere nr. ... /10.11.2015 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale emisă de AJFP Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma de ... reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

- prezenta decizie se comunica la:

- X
- AJFP Arad

cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

.....