

DECIZIA NR. 92/ .04.2012

privind solutionarea contestatiei formulate de Dl. XXXX CNP XXXXX,
CIF RXXXXX domiciliat in XXXX, str. XXXX, nr.X,sc. X, apX, jud. XXXX

Directia Generala a Finantelor Publice XXXX a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de Dl. XXXX, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr XXX/30.01.2012, a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr XXX /30.01.2012 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. XXXX/30.01.2012 intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala XXXXX

Contestatia a fost depusa, in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R, fiind inregistrata la DGFP XXX cu nr XXXX/14.03.2012, iar dosarul complet al contestatiei a fost inaintat de Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. XXX/19.03.2012. Deciziile de impunere au fost comunicate contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in data de 13.02.2012.

Suma total contestata este de XXXX lei si reprezinta ;

- XXXX lei TVA stabilit suplimentar
- XXXX lei majorari de intarziere TVA
- XXXX lei penalitati TVA
- XXXX lei impozit pe venit din alte surse
- XXXX lei majorari impozit pe venit din alte surse
- XXXX lei penalitati de intarziere impozit pe venit din alte surse

I Prin contestatia depusa , petenta solicita:

- anulara in totalitate a Deciziei de impunere nr. XXX/30.01.2012, a Deciziei de impunere nr. XXX/30.01.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. XXX din data de 30.01.2010 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. XXX/30.01.2012

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- data de 01.03.2008 stabilita de organele fiscale ca data de la care devin platitor de tva este nelegala, motiv pentru care sumele stabilite prin decizia de impunere sunt in mod eronat calculate
- organele de inspectie fiscala au apreciat eronat faptul ca avansurile primite de petent in baza promisiunilor de vanzare cumparare constituie baza impozabila, deoarece prin aceste acte juridice nu se transfera dreptul de proprietate asupra imobilelor care fac obiectul acestor acte, aflandu-se doar in prezenta unor obligatii.
- organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare faptul ca mai mult de jumatate din imobilele supuse inspectiei fiscale au fost detinute in coproprietate cu alte persoane ceea ce are o influenta esentiala asupra stabilirii bazei de impozitare si a datei la care a fost depasit plafonul de tva.
- s-a stabilit in mod nelegal ca XXX si sotia reprezinta o “ asociatie “ fiind aplicat eronat plafonul de tva obtinut de cei doi membri ai familiei si nu distinct pe fiecare persoana.
- inregistrarea din oficiu “ ca persoana fizica autorizata “ este nelegala si obligatia de retinere la sursa a impozitului de 16% nu se aplica in cazul meu, motiv pentru care sumele stabilite prin decizia de impunere sunt in mod eronat si nelegal calculate.

II. Prin deciziile de impunere ce fac obiectul contestatiei si raportul de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- in perioada 01.01.2006-30.06.2011, persoana impozabila XXX impreuna cu sotia XXXXX au efectuat un numar de XX tranzactii in suma totala de XXXX lei, dupa cum urmeaza :
 - * in anul 2009 un numar de X tranzactii in suma de XXXX lei
 - * in anul 2010 o tranzactie in suma de XXXX lei
 - * in anul 2011 o tranzactie in suma de XXXX lei
- avand in vedere faptul ca persoana impozabila a refuzat colaborarea cu organele de inspectie fiscala, acestea nu detin informatii cu privire la : modul de construire al imobilelor, cantitatea si provenienta materialelor, existenta unor contracte incheiate cu firme de constructii sau persoane fizice autorizate, devize de lucrari, procese verbale pe faze de lucrari, modalitatile de efectuare a platilor catre furnizorii de bunuri si servicii...etc
- activitatea economica a lui XXXX si sotia s-a desfasurat astfel :
 - * impreuna cu XXXX si XXXX, a dobandit dreptul de proprietate asupra unor terase de pe blocuri de locuinte in Sibiu prin incheierea unor conventii cu proprietarii apartamentelor din acele blocuri
 - * ulterior cei trei coproprietari au obtinut dreptul de construire mansarde pe aceste blocuri, prin solicitarea si obtinerea de autorizatii de construire de la Primaria Municipiului XXXX
 - * cei trei coproprietari au incheiat antecontracte de vanzare cumparare, in baza carora au incasat sume de bani anterior incheierii contractelor de vanzare pentru XX apartamente din locatia XXXX, str. XXX, blXXX, sc.XX si XX respectiv pentru cele XXapartamente care urmau sa fie edificate in XXX, str. XXX, nr. XX sc X si care nu s-au mai concretizat in contracte de vanzare-cumparare.

* in ianuarie 2008 contribuabilul impreuna cu partenerii acestuia au livrat toate cele XX apartamente din mansarda edificata in XXX, str. XXX bl. XX, sc X

* in perioada 01.03.2009-31.12.2009 s-au livrat XX apartamente din cele rezultate in locatia XX, str. XXX, bl XX, sc. XX si XX

* apartamentul M2 din locatia str. XXX, bl.XX sc.XX, a fost luat in posesie de cumparatori in data de 01.02.2009.

* in data de 29.12.2010 s-a livrat apartamentul M1 din str. XXX bl.XX, sc. X, ultimul ramas pe stoc din aceasta locatie.

* in anul 2011, conform contractului de vanzare cumparare nr. XXX/10.02.2011, dl XXX a instrainat apartamentul nr. X, situat in XXX str. XXX, nr. X sc X et. X, in care acesta impreuna cu sotia au avut domiciliul pana la data instrainarii acestuia, respectiv pana in data de 10.02.2011, astfel ca operatiunea de livrare a acestui apartament nu intra in sfera de aplicare a TVA.

Prin urmare, activitatea desfasurata constand in exploatarea bunurilor corporale, respectiv dobandirea prin construire de bunuri imobile, pe care ulterior le instraineaza prin vanzare, reprezinta activitate economica desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, pentru care XXX si sotia devine persoana impozabila din perspectiva taxei pe valoarea adaugata.

- activitatea economica se considera inceputa din momentul in care persoana impozabila intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate, respectiv din anul 2006, odata cu incheierea primei conventii cu locatarii unui bloc in vederea edificarii unei mansarde la data de 09.10.2006.

- organele de inspectie fiscala au determinat data la care persoana impozabila a depasit plafonul de scutire TVA , respectiv la data de 24.01.2008 cand persoana impozabila a realizat o cifra de afaceri de XXXX lei, care depaseste plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata de 35000 euro/119.000 lei.

- persoana impozabila avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire, respectiv pana la data 10.02.2008, devenind **platitor de tva incepand cu data de 01.03.2008.**

- in perioada 01.03.2008-30.06.2011, persoana impozabila a realizat operatiuni impozabile, livrand XX apartamente in cota de 1/3 impreuna cu XXX si XXX, respectiv a incasat XX avansuri.

- intrucat in contractele de vanzare cumparare prin care persoana impozabila transfera dreptul de proprietate al apartamentelor se precizeaza termenul de *pret de vanzare*, fara a se mentiona in mod expres ca pretul include si taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care aceste contracte nu sunt insotite de un act aditional in care sa se mentioneze ca pretul include si tva , organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de XXXX lei prin aplicarea cotei standard in vigoare la data exigibilitatii taxei asupra pretului de vanzare stabilit intre parti conform contractelor de vanzare cumparare, respectiv la o baza impozabila in suma de XXXX lei, realizata in perioada in care persoana impozabila avea obligatia sa aplice regimul normal de taxa pe valoarea adaugata.

In concluzie, organul de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata in suma de **XXXX lei** , majorari de intarziere in suma de **XXXX lei** si penalitati de intarziere in suma de **XXXX lei**.

Referitor la impozitul pe venituri din alte surse cu retinere la sursa

- in baza conventiilor incheiate cu proprietarii apartamentelor , acestia si-au dat acordul ca Dl. XXXX sa se substituie in toate drepturile si obligatiile asupra terasei acoperis aferent imobilelor pe durata existentei constructiilor si consimt edificarea, pe terasa imobilelor a mansardei formata din apartamente

- pentru transferul dreptului de proprietate, persoana impozabila a achitat catre fiecare proprietar sume de bani, mentionate in cuprinsul conventiilor in cauza

- pentru veniturile incasate de cedentii drepturilor in cauza, persoana impozabila XXXX avea obligatia retinerii la sursa la momentul platii venitului si virarii acestuia la bugetul de stat.

- persoana fizica XXXX avea obligatia declararii impozitului retinut prin depunerea unei declaratii privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

Impozitul pe venit calculat suplimentar este in suma totala de **XXX lei** , defalcat :

- pentru anul 2006- XXXX lei
- pentru anul 2007 -XXXX lei
- pentru anul 2008- XXXX lei

Pentru impozitul pe venit calculat suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de **XXX lei** si penalitati de intarziere in suma de **XXXX lei**.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 01.01.2006- 30.06.2011

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca activitatea desfasurata intra sau nu in sfera de aplicare a tva, respectiv daca veniturile obtinute din vanzarea bunurilor imobiliare au sau nu caracter de continuitate

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 126 alin 1 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal coroborat cu pct 2 alin 1 si 2 din HG 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/ 2003 in care se precizeaza:

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

a) operatiuni care in sensul art 128- 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata

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

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art 127 alin 1, actionand ca atare

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art 127 alin 2”

Prin urmare, conditiile enumerativ stipulate la articolul din legea fiscala mai sus mentionata sunt conditionate de cerinta cumulativa, expres prevazuta de legiuitor , ceea ce inseamna ca neindeplinirea unei singure conditii determina neincadrarea operatiunilor in categoria **operatiunilor impozabile din punct de vedere al tva**

Asadar, printr-o interpretare *per a contrario* o operatiune nu este impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata , respectiv operatiunea nu se cuprinde in sfera de aplicare a tva daca cel putin una din conditiile prevazute la lit a) – d) art 126 alin 1 din Codul fiscal nu este indeplinita, asa cum reglementeaza insusi legiuitorul la pct 1 alin1 , respectiv pct 2 alin 1 in functie de perioada incidenta operatiunilor in cauza, din Normele metodologice de aplicare a art 126 alin 1 din Codul Fiscal aprobate prin HG nr 44/ 2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art 127 alin 1 si 2 din Legea 571/ 2003

“(1) Este considerata **persoana impozabila** 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.”

“(2) In sensul prezentului titlu , activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive , agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.”

In aplicarea prevederilor art 127 alin 2 , legiuitorul prin Normele de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/ 2004 aduce precizari suplimentare;

“3.(1) In sensul art 127 alin 2 din Codul Fiscal , obtinerea de venituri de catre persoanele fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerata activitate economica, cu exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate in sensul art 127 alin 2 din Codul Fiscal.....”

Potrivit acestor prevederi legale persoanele fizice care obtin venituri din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de acestea pentru scopuri personale , nu se considera a fi desfasurat o activitate economica si pe cale de consecinta nu intra in categoria persoanelor impozabile , exceptie facand situatiile in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, in atare situatie , aceasta dobandind calitatea de persoana impozabila.

Se retine din cele prezentate ca o persoana fizica care realizeaza in cursul unui an calendaristic operatiuni imobiliare care au caracter de continuitate constand in vanzarea de imobile altele decat cele utilizate in scopuri personale, devine persoana impozabila indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de tva. Deci persoanele fizice care efectueaza tranzactii imobiliare constand in vanzarea de bunuri imobile devin persoane impozabile din perspectiva tva.

Asa cum prevede art 152 alin 2 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal **cifra de afaceri** care serveste drept referinta pentru stabilirea plafonului de scutire de tva “este constituita

din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere , efectuate de o 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)....”

Referitor la legislatia in domeniul TVA

In perioada 1 iunie 2002- 31 decembrie 2006 , legislatia in ceea ce priveste definirea activitatilor economice si a persoanelor impozabile nu a fost modificata si nici nu a prevazut vreo scutire in cazul tranzactiilor imobiliare .

Incepand cu 1 iunie 2002 , data intrarii in vigoare a Legii nr 345/ 2002 privind TVA se definesc urmatoarele;

- persoana impozabila – orice persoana , indiferent de statutul sau juridic , care efectueaza de o maniera independenta activitati economice oricare ar fi scopul si rezultatul acestor activitati

- activitatile economice cuprind activitati ale producatorilor, comerciantilor, prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si cele ale profesiunilor libere sau asimilate. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri.

- livrarea de bunuri – transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora

- bunuri imobile sunt: locuintele, constructiile industriale, comerciale, agricole sau cele destinate pentru alte activitati, terenurile agricole, terenurile pentru constructii si cele adiacente constructiilor, inclusiv cele aferente localitatilor urbane sau rurale pe care sunt amplasate constructii sau alte amenajari

De asemenea , in sensul art 2 alin 2 din Legea 345/ 2002 privind TVA , art 2 alin 1 din HG 598/ 2002 prevede faptul ca o activitate economica nu va include vanzarea de catre persoanele fizice a locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale.

Odata cu aparitia Legii nr 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu aplicabilitate de la 1 ian 2004 aceste prevederi au fost preluate de legiuitor la art 127 si art 128. Fata de prevederile anterioare , din punct de vedere al tva, Codul Fiscal introduce in definitia activitatii economice un concept nou referitor la **caracterul de continuitate al activitatii** , constand in exploatarea bunurilor corporale sau necorporale .

Incepand cu **1 ianuarie 2007** armonizarea legislatiei nationale in domeniul tva respectiv Legea nr 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu acquis-ul comunitar in domeniul tva , respectiv Directiva 112/ 2006/ CEE privind sistemul comun al tva a fost realizata in totalitate prin Legea 343/ 2006 in vigoare dupa data aderarii.

Modificarile si completarile aduse Codului Fiscal prin Legea 343/ 2006 cu aplicabilitate de la 01.01.2007, au vizat intre altele, introducerea in sfera operatiunilor scutite de tva a livrarii efectuate de catre orice persoana impozabila de constructii, parti ale acestora si terenurile pe care acestea sunt construite, precum si a oricarui alt teren.

Aceasi lege a prevazut ca *scutirea nu se aplica* pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil, daca aceasta este efectuata de o persoana

impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia , transformarea sau construirea unui astfel de imobil.

De la **1 iunie 2002 pana la 31 decembrie 2006** , cand nu exista nici o scutire de tva si definitiile activitatii economice si a persoanei impozabile nu erau modificate fata de cele in vigoare in prezent, era clar ca persoana fizica devenea persoana impozabila pentru orice vanzare de bunuri care nu erau utilizate in scopuri personale sau care nu erau realizate ocazional.

In cursul anului 2007 , asa cum am precizat mai sus, art 141 alin 2 lit f) din Codul fiscal prevedea ca scutirea de tva nu se aplica pentru persoanele care livrau cladiri noi sau terenuri construibile in situatia in care au dedus tva sau ar fi avut dreptul sa deduca tva pentru operatiunile respective.

Din coroborarea textelor de lege , rezulta ca persoana, inclusiv persoana fizica , care ar fi avut drept de deducere este persoana care devine impozabila, deoarece realizeaza operatiuni supuse taxei, chiar daca nu a solicitat inregistrarea in scopuri de tva.

Definitiiile existente la art 126 alin 9 si art 127 alin 1 si 2 din Codul Fiscal sunt suficiente pentru stabilirea regimului tva aplicabil tranzactiilor efectuate de persoane fizice, nefiind necesara utilizarea complementara a unor definitii din Codul comercial si nici amendarea acestuia din urma pentru a fi posibila taxarea operatiunilor imobiliare efectuate de persoane fizice **in calitate de persoane impozabile.**

Trebuie avut in vedere ca operatiunile impozabile din perspectiva tva nu sunt doar cele ce constituie fapte de comert. Sfera de aplicare a taxei, astfel cum reiese din prevederile fiscale in materie , este mult mai larga, astfel ca operatiuni care nu sunt considerate din punct de vedere al Codului comercial ca fiind fapte de comert, sunt operatiuni impozabile dpdv al tva. Exemplu activitatile de interes general prevazute la art 141 din Codul Fiscal. Notiunea de operatiune impozabila nu trebuie confundata cu notiunea "taxabila" dpdv al tva intrucat asa cum rezulta din prevederile art 126 alin 9 din Codul fiscal , operatiunile impozabile pot fi intre altele: operatiuni taxabile , pentru care se aplica cotele de tva prevazute la titlul VI , operatiuni scutite de tva cu drept de deducere , operatiuni scutite fara drept de deducere.

Prevederile art 127 alin 2 reprezinta transpunerea in legislatia nationala a dispozitiilor art 9 alin 1 a doua propozitie din Directiva 2006/ 112/ CE privind sistemul comun al tva , articol care confera un domeniu foarte larg de aplicare a tva , domeniu care cuprinde toate etapele de productie , distributie si furnizare de servicii (a se vedea hotararile Curtii in cauza 235/ 87 Stichting Uitvoering Financiele Acties / Staatssecretaris van Financien (1989) ECR 1737 , pct 10)

De asemenea , potrivit Hot Curtii in cauza 186/ 89 (W. M. van Tiem v Staatssecretaris van Financien) pct 18 , in conformitate cu principiul neutralitatii sistemului TVA , **termenul de exploatare se refera la toate operatiunile , oricare ar fi forma juridica a acestora**,efectuate in scopul obtinerii de venituri, avand un caracter de continuitate.

-Referitor la modul de calcul a TVA datorata
"Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce."

Pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa pe valoare adaugata sau care nu sunt supuse cotei reduse de tva se aplica cota standard de 19%, asupra bazei de impozitare , in conformitate cu prevederile art 140 alin 1 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, exceptie facand contractele de vanzare cumparare in care se precizeaza ca „ pretul real de vanzare cumparare este in suma decu tva inclus.”

“Cota standard este de 19%, si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduse.”

In sprijinul modului de calcul vine si Decizia nr. 2/2011 a Comisiei fiscale centrale care precizeaza :

„.....taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta se determina in functie de vointa partilor rezultata din contracte sau alte mijloace de proba administrate conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza :

a) prin aplicarea cotei de TVA la contravaloarea livrarii [conform prevederilor pct.23 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „ Taxa pe valoarea adaugata „ aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul in care rezulta ca :

1. partile au convenit ca TVA nu este inclusa in contravaloarea livrarii

2. partile nu au convenit nimic cu privire la TVA

b) prin aplicarea procedurii sutei maritein cazul in care rezulta ca partile au convenit ca **TVA este inclusa** in contravaloarea livrarii.”

Afirmatia petentului ca avansurile nu constituie baza impozabila pentru tva este eronata, avand in vedere faptul ca aceste avansuri au fost incasate pentru bunuri imobile care ulterior au fost livrate sau urmeaza a fi livrate, iar tva este exigibila la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator asa cum este prevazut la art. 134.2, alin (2), lit. b), din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la afirmatia petentului ca organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare faptul ca mai mult de jumătate din imobilele supuse inspectiei fiscale au fost detinute in coproprietate cu alte persoane : dupa cum se observa in anexa nr. 18 la raportul de inspectie fiscala, veniturile realizate de XXXX si sotia sunt defalcate pe fiecare contract si pe cota parte a persoanei impozabile.

Referitor la asocierea dintre sotii , precizam ca imobilele instrainate sunt bunuri detinute in coproprietate respectiv sot/sotie, iar livrarea acestora nu a fost o decizie independenta a unuia dintre sotii, fiind necesar acordul si semnatura celuilalt pentru efectuarea livrarii, prin urmare coproprietarul XXX a actionat in numele asocierii XXX si XXXX si nu in nume propriu, in conformitate cu prevederile art. 125¹ alin. (1), pct.18, art.127, alin. (1), alin (9) si (10) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la impozitul pe venituri din alte surse, cu retinere la sursa petentul face in mod eronat doar o trimitere la veniturile din cedarea folosintei bunurilor fara nici o legatura cu veniturile care au facut obiectul inspectiei fiscale.

In drept sunt aplicabile prevederile :

-art.78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

“(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinerea la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut. “

“(2) impozitul calculat si retinut este impozit final “

“(3) impozitul astfel retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut “

- art. 93 alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

“ Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, pana la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat “

In concluzie, organul de inspectie fiscala a calculat in mod justificat un impozit pe venit suplimentar in suma de XXX lei, pentru veniturile (cu retinere la sursa) platite catre proprietarii apartamentelor care au cedat tarasa acoperis in vederea construirii de mansarda. Majorarile de intarziere au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul.

Contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, se solutioneaza de organul emitent al actului administrativ atacat, respectiv de catre Activitatea de Inspectie Fiscala XXXX

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei ce reprezinta ;

- XXXX lei TVA stabilit suplimentar
- XXX lei majorari de intarziere TVA
- XXX lei penalitati TVA
- XXX lei impozit pe venit din alte surse
- XXX lei majorari impozit pe venit din alte surse
- XXXX lei penalitati de intarziere impozit pe venit din alte surse

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul XXX in termen de 6 luni de la data comunicarii

Ec XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

