

DECIZIA nr.55 din 10.06.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de d-na X împotriva Deciziei de impunere nr.../...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei, reprezentând: taxă pe valoarea adăugată (... lei) și accesorii aferente (... lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, așa cum menționează organul de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din OG 92/ 2003R..

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, d-na X, formulează contestația, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr... /2010, împotriva deciziei de impunere nr.../...2010, motivul fiind "asocierea dintre mine și F", solicitând ca obligațiile fiscale să fie repartizate în mod egal prin emiterea câte unei decizii pentru fiecare persoană în parte. Petenta menționează în contestație că se angajează să achite jumătate din suma stabilită prin actul administrativ atacat.

II. Organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală , prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală pentru persoane care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.../...2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../...2010, au stabilit, că d-na X a depășit plafonul de scutire la data de 04.11. 2008 și ca urmare trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 1 ianuarie 2009. Pentru operațiunile impozabile (tranzacții imobiliare) efectuate după data de 1 ian. 2009 și până la 31.12.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului o sumă totală de plată de ... lei reprezentând: ... lei TVA și ... lei accesorii aferente.

Conform alin.4 pag.2 din RIFP nr.../....2010 "persoana fizică supusă verificării are calitatea de persoană impozabilă, în înțelesul art.127 alin.(1) din Codul fiscal, iar activitatea economică desfășurată o constituie tranzacțiile imobiliare, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, în sensul precizat de art.127 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare."

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul DGFP- A.I.F. Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina d-nei X, prin decizia de impunere nr.../....2010, TVA de plată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială, pentru perioada 01.01.2004-31.12.2009, cu obiectivul verificarea tranzacțiilor imobiliare efectuate de persoana fizică X, în vederea cuprinderii acestora în sfera de impozitare a activităților impozabile în conformitate cu circulara ANAF nr.../....2009.

În baza documentelor contabile puse la dispoziție, respectiv contractele de vânzare - cumpărare autentificate de notariatele publice la care acestea au fost încheiate, organele de inspecție fiscală au stabilit:

- începând cu anul 2004 contribuabilul X a efectuat, cu caracter de continuitate 8 tranzacții imobiliare și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA înainte de începerea activității economice în condițiile prevăzute de art. 153 din Codul fiscal sau la depășirea plafonului de scutire prevăzut de art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- în conformitate cu "dispozițiile art. 152 alin. 6 din Codul fiscal, data depășirii plafonului de scutire o constituie luna iulie 2008, iar data la care persoana impozabilă ar fi trebuit înregistrată în scopuri de TVA este data de 01 sept. 2008";

Rezultatul inspecției fiscale a fost consemnat în raportul de inspecție fiscală parțială nr.../....2010. Pentru nerespectarea prevederilor legale prezentate mai sus și ca urmare a faptului că d-na X nu a calculat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă încasărilor din tranzacții imobiliare, realizate după depășirea plafonului de scutire, organele fiscale au stabilit prin decizia de impunere cu nr....2010, contestată, o taxă pe valoarea adăugată datorată de persoana fizică în sumă de ... lei și pentru neplata taxei la termenul legal, majorări de întârziere în sumă de ... lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare și OG nr. 92/2003 R, cu modificările și completările ulterioare.

1. Se reține în soluționarea contestației motivația petentei că tranzacțiile imobiliare avute în vedere de organele de inspecție fiscală au fost făcute de cei doi asociați, respectiv d-na X și domnul F.

Art.127 alin.(9) din Codul fiscal prevede:

"Orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizații fără personalitate juridică este considerat persoană impozabilă separată pentru acele activități economice care nu sunt desfășurate în numele asocierii sau organizației respective."

Întrucât vânzările de imobile au avut drept scop obținerea de venituri cu caracter de continuitate de către fiecare din cei doi asociați, deci au vizat propriile interese, în conformitate cu prevederile art.127 alin.(9) din Codul fiscal fiecare asociat trebuie considerat persoană impozabilă separată.

Art.216 alin.(3) din OG nr. 92/2003 R, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerente deciziei de soluționare."

Având în vedere cele reținute mai sus rezultă că în mod eronat organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei întreaga sumă de ... lei, reprezentând TVA . Urmează deci a se desființa decizia de impunere nr.../....2010 cu privire la

TVA în sumă ... precum și, pe cale de consecință, accesoriile în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală să încheie un nou act administrativ fiscal conform prevederilor art.127 alin.(9) din Codul fiscal.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1. Desființarea deciziei de impunere nr.../....2010 cu privire la suma de ... lei, reprezentând: taxă pe valoarea adăugată (... lei) și accesorii aferente (... lei), urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală să încheie un nou act administrativ fiscal conform prevederilor art.127 alin.(9) din Codul fiscal.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV