



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 31 din 26.01.2012**

Privind: soluționarea contestației formulată de dl. .... cu domiciliul în mun. ...., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2011.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2011, dl. ...., cu domiciliul în mun. ...., jud. Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .... din .....2011, respectiv împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2011, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman – Compartimentul Inspecție Fiscală – Persoane fizice.

În temeiul prevederilor pct-elor 3.2, respectiv 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.I.F. Teleorman – Compartimentul Inspectie Fiscala – Persoane fizice prin Adresa nr. .... din .....2011, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../.....2011.

În condițiile prezentate contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Teleorman – Compartimentul Inspecție Fiscală – Persoane fizice, prin Decizia de impunere nr. ..../.....2011 prin care petentului i-au fost stabilite obligații fiscale în cuantum total de .... lei, reprezentând:

- .... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- .... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.
- .... lei – amendă contravențională.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

**I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../.....2011, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2011, întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

1. De drept se invocă de organul fiscal că a cumpărat și vândut terenuri în 2008 și 2009 în scopul de a obține profit neimpozabil. Petentul precizează că susținerea organului fiscal este nefondată în sensul că acesta, de bună credință a vândut în 2008 un teren de 3 loturi alăturate cumpărate în 2007, dar nu a putut construi o casă căci nu există rețea de energie electrică, deși prin contractul de vânzare – cumpărare, vânzătorul se angajase să facă racordul la energie electrică. Cum vânzătorul nu a realizat racordul, deși era prevăzut în contractul de vânzare, a fost obligat să vândă acest teren (conform Adeverința Primăriei ..... la data vânzării de către petent nu există curent electric). Deci este un caz de forță majoră evident, ce nu a fost luat în calcul de organul fiscal.

Petiționarul a vândut terenul obligat, și nu în scopul comercial de a obține profit. În anul 2009, a vândut un teren în ....., pe care se afla un stâlp de înaltă tensiune (27.000 V), iar în discuție cu S.C. .... S.A. .... nu putea obține avizul de construire. Deci a fost obligat tot de forță majoră să vândă acest teren, pentru a-și recupera banii și nu pentru cauze de profit comercial.

2. De fapt, după 2 eșecuri de cumpărare teren, de bună credință a reușit să cumpere un teren în com. .... în care în prezent, deja a început lucrările de construire a unui imobil (conform Aut. Construire anexată la dosar). Precizează că terenul este liber de sarcini, față de celelalte două prezentate anterior și reținute de organul fiscal ca litigioase și purtătoare de T.V.A.

3. Interpretarea legislației fiscale de către echipa de control nu este corectă, întrucât normele de aplicare a codului fiscal, forma valabilă din 01.01.2010 nu erau valabile la data când s-au efectuat tranzacțiile (2007, 2008, 2009) și în plus, petentul susține că nu a cumpărat terenurile respective cu T.V.A. și nici nu s-au vândut cu T.V.A. Forma valabilă din 2008 a codului fiscal spune că persoana impozabilă este aceea care are o activitate economică – comercială, iar petentul a cumpărat și vândut cu acte civile (act de vânzare – cumpărare), nu comerciale (factura fiscală), deci nu a fost comerciant și consideră că i se aplică T.V.A. retroactiv.

**CONCLUZII:**

În concluzie, dl. .... a vândut terenuri în anii 2008 și 2009 nu pentru realizarea unui profit neimpozabil, ci obligat de împrejurări care i-au împiedicat construirea unui imobil. Este o chestiune de forță majoră și nu de continuitatea vânzărilor invocate de organul de control fiscal.

Drept pentru care solicită anularea Deciziei de impunere nr. ..../.....2011 prin care i s-a reținut ca debit fiscal suma de ..... lei cu titlu de T.V.A., ..... lei – majorări și ..... lei amenda contravențională, ca fiind ilegală de drept și nefondată de fapt.

**II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. ..../.....2011, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr. ..../.....2011, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:**

Inspecția fiscală s-a efectuat în baza Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a Titlului VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 și a avut ca obiectiv stabilirea T.V.A. datorată bugetului de stat, ca urmare a efectuării de tranzacții imobiliare.

DI. .... a fost propus pentru inspecție fiscală în baza dispozițiilor transmise de A.N.A.F. prin Circulara nr. 866013/29.09.2011 pentru care s-a întocmit referat pentru propunerea inspecției fiscale nr. ..../.....2011.

Perioada verificată: 2007 – 2009.

În urma verificării documentelor puse la dispoziție, au rezultat următoarele:

1. Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2003 entitatea .... și .... a achiziționat de la dl. .... un teren intravilan în suprafață totală de .... mp în valoare de .... lei (..... lei ROL) (anexa nr. 2).

În baza celor menționate, entitatea .... și .... a vândut suprafața descrisă mai sus d-lui. .... în baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 cu suma de .... lei plățind impozit pe tranzacții în valoare de .... lei.

Venitul net obținut din tranzacția menționată se prezintă astfel:

**Valoare vânzare – valoare cumpărare – impozit tranzacție = venit net**

**..... lei – ..... lei – ..... lei = ..... lei reprezentând venitul net obținut de entitate din tranzacția menționată.**

2. Pe parcursul anului 2006 entitatea ..... și .... a achiziționat un teren în suprafață totală de .... mp. Conform notei explicative dată și susținută de dl. ...., prețul de cumpărare a fost în valoare de .... euro (..... lei – valoare calculată la cursul BNR – 1 euro = 3,5686 lei din data de .....2006 reprezentând data achiziției terenului menționat în actul de vânzare – cumpărare nr. ..../.....2007). DI. .... nu a putut prezenta actul de dobândire al terenului menționat, pentru care echipa de inspecție fiscală a fost nevoită să ia notă explicativă contribuabilului în vederea stabilirii prețului de achiziție la data de ....2011 (anexa nr. 3).

În baza celor menționate, entitatea .... și .... a vândut d-nei. .... terenul în suprafață de .... mp în baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 la prețul de .... lei, plățind impozit pe tranzacții în valoare de .... lei (anexa nr. 4).

Venitul net obținut din tranzacția menționată se prezintă astfel:

**Valoare vânzare – valoare cumpărare – impozit tranzacție = venit net**

**..... lei – ..... lei – ..... lei = ..... lei reprezentând venitul net obținut de entitate din tranzacția menționată.**

3. Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 dl. .... a achiziționat de la d-na. .... și .... terenuri intravilane reprezentând curți construcții în valoare totală de .... lei (..... euro) (anexa nr. 5) astfel:

- lotul 8 reprezentând teren în suprafață de .... mp;
- lotul 9 reprezentând teren în suprafață de .... mp;
- lotul 10 reprezentând teren în suprafață de .... mp.

În baza celor menționate entitatea .... și .... a vândut suprafețele descrise mai sus, astfel:

a) În baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2008, entitatea .... și .... a vândut loturile nr. 8 și nr. 9 d-nei. .... prin mandatar .... în suprafață de .... și respectiv .... rezultând o suprafață totală de .... mp la valoare de vânzare de .... lei (..... euro) percepând impozit pe tranzacții în valoare de .... lei (anexa nr. 6).

b) În baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2008, entitatea .... și .... a vândut lotul nr. 10 d-lui. .... în suprafață de .... mp la valoare de vânzare de .... lei (..... euro) plățind impozit pe tranzacții în valoare de .... lei (anexa nr. 7).

Venitul net obținut din tranzacția menționată se prezintă astfel:

**Valoare vânzare – valoare cumpărare – impozit tranzacție = venit net**

**..... lei (..... lei + ..... lei) – ..... lei – ..... lei (..... lei + ..... lei) = ..... lei reprezentând venitul net obținut de entitate din tranzacția menționată.**

4. Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007, entitatea ..... și ..... a achiziționat de la dl. .... teren intravilan în suprafață totală de ..... mp în valoare de ..... lei (anexa nr. 8).

În baza celor menționate entitatea ..... și ..... a vândut suprafața menționată mai sus d-lor. .... și ..... în baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2009 cu suma de ..... lei, percepând impozit pe tranzacții în valoare de ..... lei (anexa nr. 9).

Venitul net obținut din tranzacția menționată se prezintă astfel:

**Valoare vânzare – valoare cumpărare – impozit tranzacție = venit net**

**..... lei – ..... lei – 960 lei = – ..... lei reprezentând pierderea obținută de entitate din tranzacția menționată.**

Din verificarea efectuată, conform tranzacțiilor menționate în prezentul raport de inspecție fiscală, rezultă că entitatea ..... și ..... a obținut un profit în sumă de ..... lei, sumă rezultată din calculul efectuat astfel:

..... lei + ..... lei + ..... lei – ..... lei = ..... lei.

Conform celor menționate, rezultă că entitatea ..... și ..... a desfășurat o activitate cu caracter de continuitate, vizând un număr de 5 terenuri construibile intravilane, în sensul că art. 127 din Codul fiscal, pentru care a obținut venituri însemnate respectiv ..... lei.

Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 entitatea a vândut un teren în valoare de ..... euro și respectiv. Potrivit contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 a vândut un teren în valoare de ..... euro, rezultând la data de .....2007 o cifră de afaceri în cursul anului 2007 de ..... euro.

Terenurile vândute reprezintă terenuri construibile pentru care potrivit art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se datorează T.V.A.

În conformitate cu prevederile art. 152, alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, entitatea, prin reprezentantul ..... a depășit plafonul legal de scutire T.V.A. potrivit art. 153, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, entitatea, prin reprezentantul Ispas Dan Sorin era obligat să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A. în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii august. De asemenea, conform pct. 66, alin. (1), lit. c) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, entitatea devine plătitoare de T.V.A. începând cu data de 01.10.2007.

De asemenea, entitatea a vândut în anii 2008 și 2009 alte trei terenuri intravilane construibile pentru care, potrivit art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se datorează T.V.A. astfel:

În conformitate cu prevederile pct. 62, alin. (2), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, entitatea datorează pentru tranzacțiile din anul 2008 plata T.V.A. pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de T.V.A., iar potrivit pct. 62, alin. (2), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal modificat prin H.G. nr. 1.618/2008, persoana impozabilă datorează pentru anul 2009 plata taxei pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

#### **Pentru anul 2008 – trimestrul I:**

Entitatea a vândut terenuri intravilane construibile conform contractelor nr. ..../.....2008 în sumă de ..... lei și respectiv ..../.....2008 în sumă de ..... lei, rezultând o bază impozabilă în sumă de ..... lei.

În conformitate cu prevederile art. 137 și 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, T.V.A. colectată se calculează astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentând T.V.A. colectată pentru trimestrul I 2008.

La stabilirea cotei de 19% s-a avut în vedere faptul că prețurile de vânzare nu au conținut T.V.A., așa cum reiese și din nota explicativă dată de dl. .... (anexa nr. 10).

În conformitate cu art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pct.-lui 46 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, neprezentându-se facturi fiscale sau documente similare, entitatea nu beneficiază de T.V.A. deductibil. Au fost prezentate unele bonuri fiscale cu valori peste ..... lei care potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.714/2005, cu modificările și completările ulterioare nu reprezintă documente contabile decât din punct de vedere al plății, neputând fi înregistrate în contabilitate.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că T.V.A. de plată pentru trimestrul I 2008 suma de ..... lei.

Pentru neplata la termenul legal a diferenței de T.V.A. pentru trimestrul I 2008, în timpul inspecției fiscale au fost calculate accesorii fiscale conform art. 119, 120 și 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de 74.055 lei conform anexei nr. 11.

### **Pentru anul 2009 – trimestrul III:**

Entitatea a vândut un teren intravilan conform contractului nr. ..../.....2009 în sumă de ..... lei.

În conformitate cu prevederile art. 137 și 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, T.V.A. colectată se calculează astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentând T.V.A. colectată, respectiv T.V.A. de plată pentru trimestrul III 2009.

La stabilirea cotei de 19% s-a avut în vedere faptul că prețurile de vânzare nu au conținut T.V.A., așa cum reiese și din nota explicativă dată de dl. .... (anexa nr. 10).

Pentru neplata la termenul legal a diferenței de T.V.A. pentru trimestrul III 2009, în timpul inspecției fiscale au fost calculate accesorii fiscale conform art. 119, 120 și 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ..... lei conform anexei nr. 11.

În conformitate cu cele menționate mai sus, dl. .... a încălcat prevederile art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contravenția fiind prevăzută la art. 219, alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a fost sancționat conform art. 219, alin. (2), lit. d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare cu amendă contravențională în sumă de ..... lei în baza PVCSC nr. ..../.....2011 (anexa 12).

### **III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

Persoana fizică ..... este domiciliat în str. ...., bl. ...., ap. ...., mun. ...., jud. Teleorman și se identifică prin C.N.P. ....

Verificarea s-a efectuat în baza dispozițiilor transmise de A.N.A.F. prin Circulara nr. 866.013/29.09.2011, pentru care s-a întocmit referat pentru propunerea inspecției fiscale nr. ..../.....2011.

#### **1. În ceea ce privește debitul principal reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de .... lei**

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor de inspecție fiscală care au stabilit în sarcina petentului T.V.A. în sumă totală de ..... lei, aferentă unor tranzacții imobiliare, în condițiile în care autorul cererii consideră operațiunea în cauză drept neimpozabilă.**

**În fapt**, în perioada 2007 – 2009 dl. .... a efectuat tranzacții imobiliare în particular (achiziții și vânzări de terenuri), astfel:

Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2003 dl. .... a achiziționat de la dl. .... un teren intravilan în suprafață totală de ..... mp în valoare de ..... lei (..... lei ROL).

Ulterior, dl. .... a vândut suprafața de ..... mp d-lui. .... în baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 cu suma de ..... lei plățind impozit pe tranzacții în valoare de ..... lei.

În urma acestei tranzacții, petentul a obținut un venit net în suma de **..... lei.**

Pe parcursul anului 2006 dl. .... a achiziționat un teren în suprafață totală de 600 mp. Întrucât nu a putut prezenta actul de dobândire al terenului menționat, echipa de inspecție fiscală a fost nevoită să ia notă explicativă contribuabilului în vederea stabilirii prețului de achiziție la data de .....2011; conform notei explicative dată și susținută de dl. ...., prețul de cumpărare a fost în valoare de ..... euro (..... lei – valoare calculată la cursul BNR – 1 euro = 3,5686 lei din data de .....2006 reprezentând data achiziției terenului menționat în actul de vânzare – cumpărare nr. ..../.....2007).

Ulterior, în data de .....2007, dl. .... a vândut d-nei. .... terenul în suprafață de ..... mp în baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 la prețul de ..... lei, plățind impozit pe tranzacții în valoare de ..... lei.

În urma acestei tranzacții, petentul a obținut un venit net în suma de **..... lei.**

Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 dl. .... a achiziționat de la d-na. .... și .... terenuri intravilane reprezentând curți construcții în valoare totală de ..... lei (..... euro) astfel:

- lotul 8 reprezentând teren în suprafață de ..... mp;
- lotul 9 reprezentând teren în suprafață de ..... mp;
- lotul 10 reprezentând teren în suprafață de ..... mp.

Ulterior, dl. .... a vândut suprafețele descrise mai sus, astfel:

- În baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2008, dl. .... a vândut loturile nr. 8 și nr. 9 d-nei. .... prin mandatar .... în suprafață de ..... și respectiv ..... rezultând o suprafață totală de ..... mp la valoare de vânzare de ..... lei (..... euro) percepând impozit pe tranzacții în valoare de ..... lei;

- În baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2008, dl. .... a vândut lotul nr. 10 d-lui. .... în suprafață de ..... mp la valoare de vânzare de ..... lei (..... euro) plățind impozit pe tranzacții în valoare de ..... lei.

În urma acestei tranzacții, petentul a obținut un venit net în sumă de **..... lei.**

- Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007, dl. .... a achiziționat de la dl. .... teren intravilan în suprafață totală de ..... mp în valoare de ..... lei.

În baza celor menționate dl. .... a vândut suprafața menționată mai sus d-lor. .... și .... în baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2009 cu suma de ..... lei, percepând impozit pe tranzacții în valoare de ..... lei.

În urma acestei tranzacții, petentul a obținut o pierdere în sumă de **..... lei.**

Conform tranzacțiilor menționate, rezultă că dl. .... a obținut un profit în sumă de ..... lei, sumă rezultată din calculul efectuat astfel:

..... lei + ..... lei + ..... lei – ..... lei = ..... lei.

Conform celor menționate, rezultă că dl. .... a desfășurat o activitate cu caracter de continuitate, vizând un număr de 5 terenuri construibile intravilane, în sensul că art. 127 din Codul fiscal, pentru care a obținut venituri însemnate respectiv ..... lei.

Conform contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 petentul a vândut un teren în valoare de ..... euro și respectiv. Potrivit contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 a vândut un teren în valoare de ..... euro, rezultând la data de .....2007 o cifră de afaceri în cursul anului 2007 de ..... euro.

Terenurile vândute reprezintă terenuri construibile pentru care potrivit art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se datorează T.V.A.

În conformitate cu prevederile art. 152, alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dl. .... a depășit plafonul legal de scutire T.V.A. potrivit art. 153, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acesta obligat să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A. în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii august. De asemenea, conform pct. 66, alin. (1), lit. c) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, entitatea devine plătitoare de T.V.A. începând cu data de 01.10.2007.

De asemenea, entitatea a vândut în anii 2008 și 2009 alte trei terenuri intravilane construibile pentru care, potrivit art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se datorează T.V.A. astfel:

În conformitate cu prevederile pct. 62, alin. (2), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, entitatea datorează pentru tranzacțiile din anul 2008 plata T.V.A. pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de T.V.A., iar potrivit pct. 62, alin. (2), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal modificat prin H.G. nr. 1.618/2008, persoana impozabilă datorează pentru anul 2009 plata taxei pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

#### **Pentru anul 2008 – trimestrul I:**

Entitatea a vândut terenuri intravilane construibile conform contractelor nr. ..../.....2008 în sumă de ..... lei și respectiv ..../.....2008 în sumă de ..... lei, rezultând o bază impozabilă în sumă de ..... lei.

În conformitate cu prevederile art. 137 și 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, T.V.A. colectată se calculează astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentând T.V.A. colectată pentru trimestrul I 2008.

La stabilirea cotei de 19% s-a avut în vedere faptul că prețurile de vânzare nu au conținut T.V.A., așa cum reiese și din nota explicativă dată de dl. ....

În conformitate cu art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pct.-lui 46 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, neprezentându-se facturi fiscale sau documente similare, entitatea nu beneficiază de T.V.A. deductibil. Au fost prezentate unele bonuri fiscale cu valori peste ..... lei care potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.714/2005, cu modificările și completările ulterioare nu reprezintă documente contabile decât din punct de vedere al plății, neputând fi înregistrate în contabilitate.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că T.V.A. de plată pentru trimestrul I 2008 suma de ..... lei.

Pentru neplata la termenul legal a diferenței de T.V.A. pentru trimestrul I 2008, în timpul inspecției fiscale au fost calculate accesoriile fiscale conform art. 119, 120 și 120<sup>1</sup> din

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de 74.055 lei.

**Pentru anul 2009 – trimestrul III:**

Entitatea a vândut un teren intravilan conform contractului nr. ..../.....2009 în sumă de ..... lei.

În conformitate cu prevederile art. 137 și 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, T.V.A. colectată se calculează astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentând T.V.A. colectată, respectiv T.V.A. de plată pentru trimestrul III 2009.

Petiționarul nu fost de acord cu constatările organelor de inspecție fiscală, întrucât, susține acesta, că două dintre terenurile comercializate erau amplasate într-o zonă industrială, altele două nu beneficiau de utilități, precum și existența unei linii de înaltă tensiune pe al cincilea, aceste lucruri împiedicându-l să-și construiască o casă.

Din constatările menționate, rezultă ca dl. .... a desfășurat o activitate economică începută încă din anul 2003 și desfășurată până în anul 2009, obținându-se un venit net de ..... lei, organele de inspecție fiscală apreciind că petentul a desfășurat o activitate economică în sensul prevederilor art. 127, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obținând venituri cu caracter de continuitate.

Prin urmare, dl. ...., desfășurând această activitate aducătoare de venituri cu caracter de continuitate, în sensul reglementat de art. 127, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, avea obligația, conform art. 153, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 66 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 să se înregistreze în scopuri de T.V.A., urmând să stabilească, să declare și să plătească obligația fiscală de natura T.V.A. față de bugetul statului după depășirea plafonului de scutire (de 35.000 euro echivalent în lei la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării).

Cu tranzacțiile efectuate s-a depășit plafonul legal de scutire de 35.000 euro la data de .....2007. O data cu tranzacția imobiliară, obiectul contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007, realizându-se cifra de afaceri în cursul anului 2007 de ..... euro (..... euro + ..... euro), respectiv ..... lei.

În Referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../.....2011, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2011 organele fiscale din cadrul A.I.F. Teleorman – Compartimentul Inspecție Fiscală – Persoane fizice arată că invocarea de către petent a cazurilor de forță majoră este eronată, și în afara cadrului legal. Potrivit art. 128, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu constituie livrare de bunuri în sensul alin. (1) din același articol bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră. În conformitate cu prevederile pct. 6, alin. (8), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal prin cauze de forță majoră se înțelege:

- incendiu, dovedit prin documente de asigurare și/sau rapoarte oficiale;
  - război, război civil, acte de terorism etc;
  - orice alte evenimente pentru care se poate invoca forța majoră,
- contribuabilul neaflându-se în niciuna din aceste situații.

De asemenea, contribuabilul arată că organele de inspecție fiscală au aplicat legislația aferentă anului 2010, deși constatările sunt din perioada 2007 – 2009, fapt neadevărat după cum reiese din Raportul de inspecție fiscală.

Astfel, organele de soluționare rețin următoarele:

- a desfășurat o activitate cu caracter de continuitate, vizând un număr de 5 terenuri construite intravilane;



- în data de .....2007 dl. .... a depășit plafonul de 35.000 euro de scutire de T.V.A., în urma tranzacțiilor efectuate prin contractul de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007, în baza căruia a vândut un teren în valoare de ..... euro și respectiv potrivit contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2007 prin care a vândut un teren în valoare de ..... euro, rezultând la data de .....2007 o cifră de afaceri în cursul anului 2007 de ..... euro;

- petentul nu s-a înregistrat și nu a solicitat la organul fiscal teritorial în raza căruia se află înscrierea în scopuri de T.V.A. urmare a unor operațiuni comerciale de vânzare succesivă a două terenuri.

- acesta nu a colectat, nu a calculat, nu a declarat și plătit T.V.A. în perioada ulterioară depășirii plafonului de scutire de T.V.A.

- a devenit plătitor de T.V.A. începând cu data de 01.10.2007.

- temeiul de drept în baza căruia organele de inspecție fiscală și-au întemeiat constatările era în vigoare la data producerii fenomenului, iar petentul nu prezintă un temei de drept care să combată constatările organelor de control.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul nr. 1.415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice.

\* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

*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.*

[...]

ART. 137

(1) *Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

a) *pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;*

b) *pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (3) lit. c), compensația aferentă:*

c) *pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 128 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 130<sup>1</sup> alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme;*

d) pentru operațiunile prevăzute la art. 129 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru realizarea prestării de servicii;

e) în cazul schimbului prevăzut la art. 130 și, în general, atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilită de părți sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea normală pentru respectiva livrare/prestare. Este considerată ca valoare normală a unui bun/serviciu tot ceea ce un cumpărător, care se află în stadiul de comercializare unde este efectuată operațiunea, trebuie să plătească unui furnizor/prestator independent în interiorul țării, în momentul în care se realizează operațiunea, în condiții de concurență, pentru a obține același bun/serviciu.

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumpărătorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestările de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;

b) sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care, în fapt, reprezintă contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

c) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere;

d) valoarea ambalajelor care circulă între furnizorii de marfă și clienți, prin schimb, fără facturare;

e) sumele achitate de furnizor sau prestator, în numele și în contul clientului, și care apoi se decontează acestuia, precum și sumele încasate în numele și în contul unei alte persoane.

[...]

#### ART. 140

(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.

[...]

#### Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

#### ART. 141

[...]

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

[...]

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

[...]

#### ART. 152

(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).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125 1 alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

[...]

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

#### ART. 153

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> 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:

[...]

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;

[...]

\* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

Norme metodologice art. 127:

3.

(1) În sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obținerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.

[...]

Norme metodologice art. 141:

37.

[...]

(5) Excepția prevăzută la [art. 141](#) alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplică numai în cazul persoanelor care devin impozabile în sensul [art. 127](#) din Codul fiscal pentru livrarea de construcții noi, de părți ale acestora sau de terenuri construibile.

(6) În aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu altă destinație, la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din certificatul de urbanism.

[...]

Norme metodologice art. 152:

62.

[...]

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și 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 și 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;

[...]

Norme metodologice art. 153:

66.

(1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite în condițiile art. 153, alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:

[...]

c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153, alin. (1), lit. b) și, după caz, la alin. (2) din Codul fiscal

[...]

(2) În aplicarea art. 153, alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economică se consideră ca fiind începută din momentul în care o persoană intenționează să efectueze o astfel de activitate. Intenția persoanei trebuie apreciată în baza elementelor obiective, de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii unei activități economice.

[...]

\* ORDIN nr. 1.415 din 11 august 2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice (publicat în M.O. nr. 591 din 26 august 2009);

[...]

#### ART. 5

(1) *Obligațiile fiscale vor fi stabilite de organele de inspecție fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, numai pentru perioada în care s-a constatat că acestea au desfășurat activitatea.*

(2) *Dacă activitatea a fost desfășurată pe parcursul mai multor ani fiscali, atunci impozitul pe venit va fi stabilit pe fiecare an fiscal.*

[...]

Astfel, potrivit dispozițiilor sus-citate, livrarea oricărui teren este o operațiune scutită de T.V.A., fără drept de deducere și obligatorie pentru persoana impozabilă care o realizează, dacă această persoană nu își exprimă opțiunea de a taxa operațiunea respectivă, printr-o notificare depusă în acest sens la organele fiscale.

**Este exceptată de la scutire doar livrarea de terenuri construibile** (speta de fata), caz în care persoana impozabilă care realizează operațiunea este obligată, fără nicio derogare, să aplice taxarea, respectiv să colecteze și să plătească T.V.A. pentru operațiunile comerciale realizate cu terenuri construibile.

Fiind vorba de terenuri aflate în intravilanul localităților, cumpărate de dl. Ispas Dan Sorin cu scopul de a efectua pe acestea o construcție, terenurile respective se încadrează la excepția prevăzută la art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din sinteza celor prezentate, **organele de revizuire rețin că argumentele prezentate de petent, respectiv motivele de fapt și temeiul de drept nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei.**

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

#### ART. 213

##### *Soluționarea contestației*

[...] *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.** [...]*

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației*

##### **11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**

[...]

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată și insuficient argumentată contestația pentru suma de ..... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.**

**2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei.**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este dacă petiționarul datorează majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.***

***În fapt***, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului **de drept – accesorum sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, urmează să fie **respins ca neîntemeiat capătul de cerere pentru suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei**, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

***În drept***, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Textul inițial a fost publicat în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007);

[...]

ART. 116

[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 119

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]

ART. 120

*Majorări de întârziere*

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit căroră:

[...]

ART. 119

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Începând cu data de 01.10.2010, potrivit O.U.G. nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

ART. 120

Dobânzi

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. [...]

În conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> (introdus de O.U.G. nr. 39/2010 care modifică O.G. nr. 92/2003), cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

[...]

ART. 120<sup>1</sup>

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

[...]

Din textele de lege enunțate, organele de revizuire rețin că în cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală nu este plătită la data stabilită prin actele normative, contribuabilul este obligat să plătească și sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de lege și data la care obligația fiscală este achitată.

Având în vedere textele de lege citate urmează ca **acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neîntemeiat pentru suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

**3. În ceea ce privește suma de ..... lei reprezentând amendă contravențională, inclusă de petentă în cuantumul total al sumei contestate.**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă se poate investi în soluționarea cererii formulate împotriva sumei de ..... lei reprezentând amendă contravențională, în condițiile în care această sumă nu a fost stabilită prin decizia de impunere contestată.***

**În fapt**, urmare celor constatate cu ocazia inspecției fiscale, reprezentanții A.I.F. Teleorman – Compartimentul Inspecție Fiscală persoane fizice, au întocmit Decizia de impunere nr. ..../.....2011, pentru suma în cuantum total de ..... lei, reprezentând obligații fiscale suplimentare.

DI. ...., a uzat de dreptul sau legal de a formula contestație precizând însă ca și cuantum total al sumei contestate suma de ..... lei.

În condițiile prezentate, suma de ..... lei reprezentând amendă contravențională și diferență între cuantumul total al sumei contestate și suma stabilită de organul fiscal prin titlul de creanță, reprezintă de asemenea sumă care nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat.

**În drept**, cauzei îi sunt aplicabile dispozițiile art. 110, alin. (3), art. 205, alin. (1), art. 206, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 110

*Colectarea creanțelor fiscale*

**(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.[...]**

ART. 205

*Posibilitatea de contestare*

**(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.**

[...]

ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

[...]

**(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

[...]

Fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată are la bază textele de lege citate, respectiv faptul că suma susceptibilă de a fi contestată este cea individualizată prin Decizia de impunere nr. 614/13.12.2011, cauzei fiindu-i incidente și prevederile pct. 11.1 lit. c) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

\* Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31 mai 2011);

[...]

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;**



[...]

**Astfel pentru diferența de ..... lei reprezentând amendă contravențională, contestată în plus față de suma înscrisă în titlul de creanță, contestația urmează să fie respinsă ca fiind fără obiect.**

Astfel, se reține că față de această solicitare, reprezentanții Biroului de Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Teleorman, nu dețin competența materială de soluționare, competență care aparține Judecătoriei municipiului .....

\*  
\* \* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

## D E C I D E :

**Art. 1. Respingerea contestației** formulată de dl. .... cu domiciliul în mun. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată și insuficient argumentată pentru suma în quantum total de ..... lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

**Art. 2. Respingerea contestației** formulată de dl. .... cu domiciliul în mun. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ..... lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 3. Respingerea contestației** formulată de dl. .... cu domiciliul în mun. ...., jud. Teleorman **ca fiind fără obiect pentru suma de ..... lei** – sumă necuprinsă în decizia de impunere.

**Art. 4.** Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 5.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 6.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv