



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor**



Decizia nr. 993 din 30.06.2010 privind solutionarea
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul in com. R., nr. ...,
jud. MM inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr. .../22.04.2011 si reinregistrata
sub nr./11.05.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../10.05.2011, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../11.05.2011 asupra
contestatiei depuse de X, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile
fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../01.02.2011,
emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011.

Contestatia are obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
.... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe
valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205
alin.(1),art. 206, art.207alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a
Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata prin avocat, conform imputernicirii
avocatale anexata in original la dosarul cauzei, X solicita admiterea
acesteia si anulara deciziei nr. .../10.02.2011, motivand urmatoarele:

Potrivit prevederilor art. 141, alin.(2), lit. f) din Legea nr. 571/2003,
livrarea de constructii care nu sunt considerate noi, este scutita de taxa pe
valoarea adaugata, astfel, avand in vedere ca imobilul situat in S M, str. G.
D. nr. .. indeplineste toate conditiile prevazute de Legea nr. 571/2003 pentru
a fi considerat o constructie veche, nu poate fi perceputa taxa pe valoarea

adaugata pentru vanzarea celor .. apartamente obtinute prin recompartimentarea imobilului vechi.

Organele de inspectie fiscala au luat in calculul veniturilor suma de lei, reprezentand pretul de vanzare al apartamentului nr. .. instrinat catre B M, conform contractului de vanzare cumparare nr. .../25.04.2008, atat in anul 2007 cat si in anul 2008 cu toate ca tranzactia a fost efectuata o singura data.

In ceea ce priveste veniturile realizate in anul 2009 cota de TVA a fost stabilita in mod gresit deoarece conform art. 140, alin. (2¹) din Legea nr. 571/2003 livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maxim ... mp , a caror valoare nu depaseste suma de lei beneficiaza de cota redusa de TVA de 5%.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Persoana fizica X, ca urmare a efectuarii unor tranzactii imobiliare in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009, a fost supusa in data de 14.09.2009 unui control inopinat in vederea determinarii starii de fapt fiscale cu privire la activitatea desfasurata.

Constatarile controlului inopinat au fost consemnate in procesul verbal inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice M – Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...../09.10.2009, care face parte integranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a vizat perioada 08.08.2007 – 31.07.2009.

La data controlului contribuabilul nu este inregistrat ca platitor de TVA.

Din verificarea informatiilor si documentelor transmise de catre notarii publici, pe baza declaratiilor informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal s-a constatat ca d-nul X, a efectuat in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009 un numar de .. tranzactii imobiliare.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale cu privire la tranzactiile imobiliare efectuate, domnul X a prezentat organului fiscal contractele de vanzare-cumparare.

Din documentele prezentate s-a constatat ca in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009 au fost realizate urmatoarele venituri din tranzactii imobiliare, dupa cum urmeaza:

- contract de vanzare-cumparare nr...../08.08.2007 in valoare de lei, autentificat de notar;

- contract de vanzare-cumparare nr..../13.09.2007 in valoare de lei, autentificat de notar;
- contract de vanzare-cumparare nr...../01.10.2007 in valoare de lei, autentificat de notar ;
- contract de vanzare-cumparare nr...../01.10.2007 in valoare de lei, autentificat de notar;
- contract de vanzare -cumparare nr...../16.10.2007 in valoare de lei autentificat de notar;
- contract de vanzare-cumparare nr...../19.10.2007 in valoare de lei, autentificat de notar ;
- contract de vanzare-cumparare nr...../25.04.2008 in valoare de lei, autentificat de notar ;
- contract de vanzare -cumparare nr...../05.06.2008 in valoare de lei autentificat de notar;
- contract de vanzare-cumparare nr...../28.11.2008 in valoare de lei, autentificat de notar;
- contract de vanzare-cumparare nr...../11.12.2008 in valoare de lei, autentificat de notar ;
- contract de vanzare-cumparare nr...../05.02.2009 in valoare de lei, autentificat de notar ;
- contract de vanzare-cumparare nr...../21.05.2009 in valoare de lei, autentificat de notar ;
- contract de vanzare-cumparare nr...../10.07.2009 in valoare de lei, autentificat de notar;

Contractele de vanzare cumparare enumerate mai sus au fost autentificate de notar S G, mai putin contractul de vanzare -cumparare nr..../16.10.2007 autentificat de notar P N. B si contractul de vanzare -cumparare nr...../05.06.2008 autentificat de notar Societate civila notariala N L.

Din cuprinsul contractelor de vanzare cumparare prezentate rezulta ca prin acestea s-au vandut in principal constructii care se gasesc in diferite stadii de realizare, terenurile pe care acestea sunt amplasate , precum si terenuri construibile.

Prin vanzarea succesiva de constructii noi si terenul aferent acestora, activitatea desfasurata de catre X este in mod evident, in scopul obtinerii de venituri, avand si un caracter de continuitate, fapt pentru care, acesta devine persoana impozabila, iar activitatea desfasurata se incadreaza in categoria activitatilor economice, in sensul art.127 alin. (1) si (2) din Legea nr.571/2003 din Codul fiscal.

Totodata, potrivit art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

Art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 prevede ca din punct de vedere al taxei sunt impozabile in Romania operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, executate cu plata, locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, livrarea bunurilor este realizata de o persoana impozabila iar livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

Conform art. 125¹ alin. (1) pct. 18 din Legea nr. 571/2003 "persoana impozabila are intelesul art. 127 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica".

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru operatiunile efectuate de contribuabil se datoreaza taxa pe valoarea adaugata, avand in vedere art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care exclude din categoria operatiunilor scutite in interiorul tarii vanzarea de terenuri construibile, constructiile noi sau a unei parti din acestea si a terenului pe care aceasta este construita.

Avand in vedere art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 conform caruia persoana impozabila a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 de euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii, este scutita de la plata taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru operatiunile de vanzare a constructiilor si terenurilor efectuate in cursul anului 2007, X este persoana impozabila, iar veniturile realizate din aceste operatiuni sunt taxabile, fiind cuprinse in baza de calcul a taxei pe valoarea adaugata, conform art. 137 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ.

Odata cu depasirea plafonului de 35.000 de euro, stabilit in conditiile art. 152 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003, X avea obligatia de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon.

Data la care contribuabilul urma sa devina efectiv platitor de TVA conform art. 153 alin. (1) lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 este prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul fiscal 2007 X a realizat o cifra de afaceri de lei incadrandu-se in plafonul de scutire

pervazut de art. 151 alin (1) din Legea nr. 571 din 2003 privind Codul fiscal doar pentru tranzactia in suma de efectuata in 08.08.2007.

X avea obligatia de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana in data de 10.09.2007, devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.10.2007, data de la care, conform art. 22 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avea obligatia sa declare bunurile si veniturile impozabile sau dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, sa calculeze, sa inregistreze in evidentele contabile si fiscale si sa plateasca impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat si sa plateasca majorari de intarziere aferente acestora.

Cota de taxa pe valoarea adaugata ce trebuia aplicata este cota standard de 19% iar taxa pe valoarea adaugata se determina conform pct. 23 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 prin aplicarea procedurii sutei marite, pretul de vanzare incluzand si taxa.

Conform art. 156¹ din Legea nr. 571/2003 perioada fiscala este luna calendaristica iar pentru persoana impozabila care a realizat o cifra de afaceri sub plafonul de 100.000 euro este trimestrul calendaristic.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna octombrie 2007 X a realizat o cifra de afaceri de lei, depasind plafonul de 100.000 de euro astfel pentru anul 2007 perioada fiscala este trimestrul calendaristic iar incepand cu anul 2008 perioada fiscala este luna calendaristica.

Conform art. 147¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeaasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 - art. 147, iar exercitarea dreptului de deducere se face in conditiile prevazute de art. 146 alin. (1) din acelasi act normativ.

Deoarece contribuabilul verificat nu a prezentat pentru perioada supusa controlului documente justificative privind achizitiile efectuate, nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, contribuabilul nu a respectat prevederile art. 156² din Legea nr. 571/2003, conform carora trebuia sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva.

Referitor la exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala precizeaza ca, in conformitate cu prevederile art. 134²

alin. (1) din Legea nr. 571/2003, aceasta intervine la data la care are loc faptul generator.

Avand in vedere Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, referitoare la art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 in cazul in care nerespectarea prevederilor legale privind inregistrarea in scopuri de taxa in urma depasirii plafonului de scutire este identificata de organele fiscale inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA, acestia vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa. Totodata organele de inspectie fiscala vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata datorata, astfel:

Pentru trim IV 2007, dupa depasirea plafonului de scutire X a realizat venituri din urmatoarele tranzactii imobiliare :

- contract de vanzare -cumparare nr...../01.10.2007 in valoare de lei;
- contract de vanzare -cumparare nr...../01.10.2007 in valoare de lei;
- contract de vanzare -cumparare nr...../16.10.2007 in valoare de lei;
- contract de vanzare -cumparare nr..../19.10.2007 in valoare de lei;

Deoarece din verificarile efectuate organele de inspectie fiscala nu au identificat actele de achizitie a acestor imobile, au solicitat Primariei S M prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./23.08.2010 autorizatiile de constructie eliberate pentru aceste imobile.

Din raspunsul comunicat cu adresa nr...././2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../10.09.2010 rezulta ca s-au obtinut de catre contribuabil urmatoarele autorizatii de construire:

- nr..../24.09.2007 pentru lucrari de mansardare casa de locuit in valoare de lei pentru imobilul situat in S M, str. G. D. nr. ..
- nr. ./25.02.2008 pentru lucrari de construire a unei case de locuit S+P+E+M in valoare de lei, situata in S M, str. G. D., nr....., fiind anexat si procesul verbal de receptie nr..../11.09.2008, pentru constructia executata in baza acestei autorizatii.

In fapt, in baza contractului de vanzare cumparare nr./12.09.2002 a fost achizitionat un imobil in valoare de euro, echivalentul a lei la un curs de lei/euro curs BNR la data de 12.09.2002, reprezentand casa din

bloc ceramic compusa din .. camere, .. bai , garaj si camara de lemne, precum si teren in suprafata totala de ... mp, situate in S M str. G. D. nr....

Ulterior dobandirii, acest imobil a fost transformat de catre X in .. apartamente situate la parter si etaj din care .. apartamente au fost vandute conform contractelor de vanzare cumparare mentionate in perioada august-octombrie 2007, iar un apartament a fost vandut in luna aprilie 2008, astfel ca aceasta perioada devine data primei ocupari.

In baza prevederilor art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 3 din Legea nr. 571/2003 si ale art. 37 alin. (5) din Titlul VI cap. IX din H.G. nr. 44/2004. imobilele vandute sunt constructii noi ca atare conform normelor legale in vigoare nu sunt scutite de TVA. Mai mult numai lucrarile de mansardare si ale sarpantei nou construite depasesc cu peste 50% valoarea de piata a constructiei, astfel ca aceste constructii sunt noi si potrivit art. 141 lit. f) pct.4 din Legea nr. 571/2003.

Suplimentar fata de lucrarile de constructie a mansardei si a sarpantei, care privesc intreg imobilul, au fost efectuate de catre X si lucrari de construire specifice care au dat posibilitatea individualizarii apartamentelor vandute , lucrari in urma carora au fost obtinute din cele .. camere si .. bai achizitionate, urmatoarele spatii:

- apartamentul nr. .. vandut C M I S L N, format din o sala de asteptare, un WC, un cabinet de radiologie, o magazie, un grup sanitar, o magazie, un hol, un cabinet stomatologic si o centrala termica, conform contractului de vanzare cumparare nr...../08.08.2007 in valoare de euro echivalentul a lei.

- apartamentul nr. .. vandut lui T M , format din: un dormitor, o baie, o bucatarie plus living, un balcon si un garaj, conform contractului de vanzare cumparare nr..../01.10.2007 in valoare de lei.

- apartamentul nr. .. vandut lui A A, format din: o bucatarie plus living, un dormitor, o baie, un dormitor , un balcon si un garaj, conform contractului de vanzare cumparare nr...../01.10.2007 in valoare de lei.

- apartamentul nr. .. vandut lui S V , format din: un dormitor, o baie, o bucatarie plus living, un balcon si un garaj, conform contractului de vanzare cumparare nr...../19.10.2007 in valoare de lei.

- apartamentul nr. .. vandut C I A B I, format din: o bucatarie + living, un hol, un dormitor, o baie, un balcon si un garaj, conform contractului de vanzare cumparare nr..../13.09.2007 in valoare de ... lei.

- apartamentul nr. .. vandut lui B M , format din: o bucatarie plus living, un hol,o baie,o camera, un hol, un dormitor, o baie, , un balcon, conform contractului de vanzare cumparare nr...../25.04.2008 in valoare de lei.

Astfel, vechiul imobil a fost transformat intr-un numar de ... de incaperi aferente celor .. apartamente vandute fata de cele .. camere plus .. bai cumparate.

Pentru veniturile totale realizate in trimestrul IV in suma de lei taxa pe valoarea adaugata datorata este de lei, cu termen de plata in data de 25.01.2008.

In anul 2008, X a realizat venituri dupa cum urmeaza:

In luna aprilie 2008 au fost realizate venituri impozabile din punct de vedere al TVA conform urmatoarelor documente:

- contract de vanzare cumparare nr. ... din 21.04.2008 in valoare de lei autentificat de notar C S. Conform adresei nr./28.06.2007 emisa de Ministerul Culturii si Cultelor rezulta ca imobilul este monument istoric, inscris in Lista monumentelor istorice – ...-...-...-..., asupra caruia nu au fost facute imbunatatiri, fapt pentru care veniturile realizate din vanzarea acestui imobil nu au fost cuprinse in baza de calcul a TVA;

- contract de vanzare cumparare nr. din 25.04.2008 in valoare de lei autentificat de notar S G, reprezentand ultimul din cele sase apartamente construite prin transformarea imobilului situat S M, str. G. D, nr. ...;

Pentru veniturile impozabile realizate in suma de lei taxa pe valoarea adaugata este in suma de lei, cu termen de plata pana in 25 mai 2008;

In luna iunie 2008 au fost realizate venituri impozabile din punct de vedere al TVA conform contractului de vanzare cumparare nr./05.06.2008 in valoare de lei autentificat de Societate civila notariala N L. Obiectul contractului il constituie un teren in suprafata de ... mp situat in B M, str. V., nr. ..., vandut catre SC B SRL .

Pentru veniturile impozabile realizate in suma de lei taxa pe valoarea adaugata este in suma de lei, cu termen de plata pana in 25.07.2008;

In luna noiembrie 2008 au fost realizate venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform contractului de vanzare cumparare nr...../28.11.2008 in valoare de lei. Obiectul contractului il constituie apartamentul nr. ..., compus din living plus bucatarie o debara, o baie, o camera, o camera, un balcon si un garaj, situat in constructia noua realizata conform autorizatiei de construire nr. .../25.02.2008 eliberata de Primaria S M pentru casa de locuit S+P+E+M.

Pentru veniturile impozabile in suma de lei taxa pe valoarea adaugata este de lei, cu termen de plata pana in 25 decembrie 2008.

In luna decembrie 2008 au fost realizate venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform contractului de vanzare cumparare nr..../11.12.2008 in valoare de lei. Obiectul contractului il

constituie apartamentul nr... compus din living plus bucatarie o baie, o camera, un balcon situat in constructia noua realizata conform autorizatiei de construire nr..../25.02.2008 eliberata de Primaria S M .

Pentru veniturile impozabile in suma de lei taxa pe valoarea adaugata este de lei cu termen de plata pana in 25 ianuarie 2009.

Pentru anul fiscal 2008 s-au realizat tranzactii in valoare de lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar fiind in suma de lei.

In anul 2009, s-au realizat urmatoarele venituri :

In luna februarie 2009 au fost realizate venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform contractului de vanzare cumparare nr...../05.02.2009 in valoare de lei. Obiectul contractului il constituie apartamentul nr. .. compus din living plus bucatarie, o camera, o baie, un balcon, situat in constructia noua realizata conform autorizatiei de construire nr..../25.02.2008.

Pentru veniturile impozabile in suma de lei taxa pe valoarea adaugata este de lei cu termen de plata pana in 25 martie 2009.

In luna mai 2009 s-au efectuat tranzactii taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform contractului de vanzare cumparare nr./21.05.2009 in valoare de lei. Obiectul contractului il constituie un garaj situat sub constructia noua realizata conform autorizatiei de construire nr. ... din 25.02.2008 eliberata de Primaria S M pentru casa de locuit S+P+E+M.

Pentru veniturile impozabile in suma de lei taxa pe valoarea adaugata este de lei cu termen de plata pana in 25 iunie 2009.

In luna iulie 2009 s-au efectuat tranzactii taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform contractului de vanzare cumparare nr./10.07.2009 in valoare de lei. Obiectul contractului il constituie apartamentul nr. 2 compus din living plus bucatarie, o debara, o baie , o camera, o camera si un balcon situat in constructia noua realizata conform autorizatiei de construire nr.... din 25.02.2008.

Pentru veniturile impozabile in suma de lei taxa pe valoarea adaugata este de lei cu termen de plata pana in 25 august 2009.

Pentru anul 2009 s-au realizat tranzactii in valoare de lei, taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentar stabilita fiind in suma de lei.

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in perioada verificata este de lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Organele de inspectie fiscala au solicitat inregistrarea din oficiu ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei fizice X, conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../01.02.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare datorate de X in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca, persoana fizica X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. .../01.02.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009, persoana fizica X, a realizat .. tranzactii imobiliare reprezentand vanzarea de constructii si terenuri construibile.

Din verificarea informatiilor transmise de catre notarii publici organele de inspectie fiscala au constatat ca persoana fizica X, a realizat in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009 un numar de .. tranzactii in valoare totala de lei, activitatea avand caracter de continuitate, fara sa solicite inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA si nici ca persoana fizica care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca persoana fizica X este persoana impozabila iar tranzactiile efectuate de aceasta intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca persoana fizica X a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata la sfarsitul lunii august 2007, avand obligatia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana in data de 10.09.2007, devenind astfel platitor incepand cu data de 01.10.2007.

Avand in vedere ca din cele .. tranzactii efectuate de catre X .. tranzactii au fost efectuate in perioada 08.08.2007-30.09.2007, inainte de a deveni platitor de taxa pe valoarea adaugata, iar una are ca obiect un imobil vechi pentru care veniturile nu au fost cuprinse in baza de calcul a

taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina acestuia o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, pentru cele .. tranzactii efectuate in valoare de lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

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

a) operatiunile care, in sensul art. 128-130, 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 dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2);”

Prin urmare, conditiile enumerativ stipulate la articolul din legea fiscala mai sus mentionat 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 taxei pe valoarea adaugata**.

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 taxei pe valoarea adaugata daca cel putin una din conditiile prevazute la lit.a) - d) ale art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nu este indeplinita, asa cum reglementeaza insasi legiuitorul la pct.2 alin.(1), din Normele metodologice de aplicare a art.126 alin.(1) din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004,cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art. 127 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(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), enuntat mai sus, legiuitorul, prin Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, aduce precizari suplimentare, stipulate la pct.(3) alin.(1) care precizeaza:

„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, acestea dobandind calitatea de persoana impozabila.

Avand in vedere dispozitiile pct. 66 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“In aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate. Intentia persoanei trebuie apreciata in baza elementelor obiective ca de exemplu faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare pentru initierea unei activitati economice” si analizand operatiunile efectuate in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009 de catre persoana fizica X, respectiv efectuarea unui numar de .. tranzactii cu imobile si terenuri intravilane construibile, rezulta ca **aceasta**

a obtinut venituri cu caracter de continuitate, desfasurand astfel activitati economice, asa cum sunt ele definite la articolele din legea fiscala citate mai sus.

Totodata, potrivit art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar”.

In ceea ce priveste sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata si regulile aplicabile regimului special de scutire, acestea sunt reglementate la art.152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“(1) Persoana impozabila stabilita în Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)” iar conform art. 153 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 potrivit Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 151alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon”.

Potrivit prevederilor legale enuntate mai sus, orice persoana impozabila care realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere este obligata sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent in situatia in care a constatat ca a atins sau a depasit plafonul de scutire de 35.000 de euro.

Data la care contribuabilul urmeaza sa devina efectiv platitor de taxa pe valoarea adaugata este precizata de pct. 66 alin. (1) din Normele de aplicare a art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 care precizeaza:

“(1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:

c) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b) si dupa caz, la alin. (2) din Codul fiscal.”

Totodata legiuitorul, prin prevederile art. 153 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, reglementeaza situatia persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, astfel:

“(7) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.”

De asemenea, conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, care precizeaza:

“(...) Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153.”

Pentru operatiunile impozabile, care nu sunt scutite de taxa pe valoare adaugata sau care nu sunt supuse cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata, se aplica cota standard de 19% asupra bazei de impozitare, in conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) 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.”

Totodata, potrivit art.141 alin. (2) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, este scutita de taxa pe valoarea adaugata:

„Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;

2. constructie inseamna orice structura fixata in sau pe pamant;

3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta inseamna livrarea efectuata cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, in urma transformarii;

4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel incat structura, natura ori destinatia sa au fost modificate sau, in absenta acestor modificari, daca costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii.”

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, este scutita de taxa pe valoarea adaugata livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Totodata, legiuitorul, in cadrul aceluiasi alineat, stipuleaza, ca exceptie, ca persoana impozabila care efectueaza livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil, nu beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru aceasta livrare.

Avand in vedere autorizatia de construire nr...../24.09.2007 eliberata de Primaria S M pentru lucrari de mansardare casa de locuit in valoare de lei pentru imobilul in speta si valoarea de cumparare de lei a acestui imobil conform contractului de vanzare cumparare nr./12.09.2002 se retine ca, intrucat costul transformarilor cu mansardarea reprezinta % din valoarea constructiei depasind procentul de 50%, imobilul in speta este considerat o constructie noua.

Mai mult, pe langa lucrarile de mansardare X a efectuat lucrari de recompartimentare a imobilului obtinand ... de incaperi aferente celor .. apartamente din cele .. camere plus .. bai cumparate.

Din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011 se retine ca X a realizat in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009 un numar de .. tranzactii din care .. cu constructii noi si terenuri intravilane construibile si o

tranzactie cu un imobil vechi, valoarea tranzactionata fiind in suma de lei.

Totodata, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca o persoana fizica care realizeaza in cursul unui an calendaristic operatiuni imobiliare, care au caracter de continuitate, constand in vanzarea de terenuri si constructii, altele decat cele utilizate in scopuri personale, devine persoana impozabila, indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de taxa pe valoarea adaugata. Deci, persoanele fizice care efectueaza tranzactii imobiliare constand in vanzarea de bunuri imobile, devin persoane impozabile din perspectiva taxei pe valoarea adaugata, deoarece realizeaza fapte de comert, asa cum prevede si Codul Comercial.

Avand in vedere ca operatiunile, din punct de vedere fiscal, au caracter de continuitate atunci cand nu pot fi considerate operatiuni ocazionale, invederand totodata dispozitiile pct. 66 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“In aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate. Intentia persoanei trebuie apreciata in baza elementelor obiective ca de exemplu faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare pentru initierea unei activitati economice” si analizand operatiunile efectuate in perioada 08.08.2007 – 10.07.2009 de catre persoana fizica X, respectiv efectuarea unui numar de .. tranzactii din care .. cu constructii noi si terenuri intravilane construibile si o tranzactie cu un imobil vechi pentru care veniturile nu au fost cuprinse in baza de calcul a taxei pe valoarea adaugata, rezulta ca **acesta a obtinut venituri cu caracter de continuitate, desfasurand astfel activitati economice**, asa cum sunt ele definite la articolele din legea fiscala citate mai sus.

Pe cale de consecinta, X, prin operatiunile pe care le-a desfasurat in aceasta perioada a avut calitate de persoana impozabila, cu toate drepturile si obligatiile care decurg din aceasta calitate, avand ca prima obligatie declararea inceperii activitatii sale ca persoana impozabila. Asa cum se retine din raportul de inspectie fiscala, urmare a constatarilor organelor de inspectie fiscala prin verificarea efectuata, persoana fizica X trebuia sa se declare platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.09.2007 deoarece a depasit plafonul de scutire de 35.000 de euro in data de 08.08.2007.

Prin urmare, avand in vedere ca persoana X are calitate de persoana impozabila, desfasurand activitati economice, ca urmare a tranzactiilor comerciale derulate cu caracter de continuitate, constand in vanzarea de constructii noi si terenuri intravilane construibile, rezulta ca operatiunile efectuate de catre contestator intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, prin indeplinirea conditiilor prevazute de art.126 alin.(1) din Codul fiscal, nascandu-se totodata obligatia inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv inregistrarea in scopuri de TVA, in conditiile in care depaseste plafonul de scutire de 35.000 euro.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca persoana impozabila X a depasit plafonul de scutire la data de 08.08.2007, trebuia sa se declare platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 10.09.2007 si sa devina platitor de taxa incepand cu data de 01.10.2007, obligatie care, pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala mai sus mentionat, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, nu a fost indeplinita de catre contribuabil.

Avand in vedere prevederile pct. 62 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare in cazul in care nerespectarea prevederilor legale privind inregistrarea in scopuri de taxa in urma depasirii plafonului de scutire este indentificata de organele fiscale inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA acestia vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal pentru anul 2007 si 2008, iar pentru anul 2009 vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

Deoarece X nu a prezentat documente justificative privind achizițiile efectuate acesta nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare realizate de persoanele fizice in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, se retine ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata livrarile de constructii, altele decat cele noi si de terenuri, altele decat cele construibile. Astfel, vanzarile de constructii noi sau parti ale acestora si terenurile construibile, prin exceptie, sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Luand in considerare ca din cele .. tranzactii efectuate de catre X .. tranzactii, au fost efectuate in perioada 08.08.2008-30.09.2007 inainte de a deveni platitor de taxa pe valoarea adaugata iar una are ca obiect un imobil vechi pentru care livrarea este scutita de taxa pe valoarea adaugata se retine ca cele .. tranzactii imobiliare constand in vanzarea de constructii noi

si terenuri construibile, realizate in perioada 01.10.2007 – 10.07.2009 de X, in valoare totala de lei, sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoana impozabila avand obligatia sa colecteze si sa plateasca la buget taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in materie rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal si corect au stabilit in sarcina persoanei fizice X taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei provenita din cele .. tranzactii in valoare totala de lei constand in vanzarea de constructii noi si terenuri construibile efectuate in perioada 01.10.2007 – 10.07.2009.

Motivarea contestatorului conform careia pentru tranzactiile efectuate in anul 2009 se aplica cota redusa de 5%, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece art. 140 alin. (2¹) lit. c) pct. 1 și 2 prevede ca:

“(2¹) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:

c) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 380.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de orice persoană necăsătorită sau familie. (...). Orice persoană necăsătorită sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%, respectiv:

1. în cazul persoanelor necăsătorite, să nu fi deținut și să nu dețină nicio locuință în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;

2. în cazul familiilor, soțul sau soția să nu fi deținut și să nu dețină, fiecare sau împreună, nicio locuință în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%;”, iar pct. 23(10) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 precizeaza ca :

“(10) În vederea îndeplinirii condiției prevăzute la art. 140 alin. (2¹) lit. c) pct. 1 și 2 din Codul fiscal, cumpărătorul va pune la dispoziția vânzătorului, înainte sau în momentul livrării bunului imobil, o declarație pe propria răspundere, autentificată de un notar, din care să rezulte că sunt îndeplinite condițiile stabilite la art. 140 alin. (2¹) lit.

c) pct. 1 și 2 din Codul fiscal, care va fi păstrată de vânzător pentru justificarea aplicării cotei reduse de TVA de 5%.”

În temeiul prevederilor legale citate se retine ca livrarea de locuinte cu suprafața utilă de maximum ... mp, **exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 380.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care cota TVA este de 5%, este condiționată de declarația pe proprie răspundere a cumparatorului, pusă la dispoziția vânzătorului înainte sau în momentul livrării bunului imobil din care să rezulte că, cumparatorul nu a detinut și nu deține nici o locuință în proprietate pe care a achiziționat-o cu cota de 5%, care va fi păstrată de vânzător pentru justificarea aplicării cotei reduse de TVA .**

Având în vedere că declarația pe proprie răspundere a cumparatorului apartamentului nr. ..., care reprezintă obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr. din 05.02.2009, autentificată de notarul, a fost făcută în anul 2011, după data livrării, pentru apartamentul nr. .. care reprezintă obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr. ... din 10.07.2009, nu există declarație pe proprie răspundere a cumparatorului iar contractul de vânzare-cumpărare nr...../21.05.2009 are ca obiect un garaj se retine că pentru veniturile realizate în anul 2009 se aplică cota standard de TVA de 19 %.

Sustinerea contestatorului conform căreia suma de lei reprezentând venitul din vânzarea apartamentului nr. .. către B M în baza contractului de vânzare-cumpărare nr...../25.04.2008 a fost luată în calculul veniturilor atât în anul 2007 cât și în anul 2008 este eronată deoarece venitul din vânzarea acestui apartament a fost luat doar în calculul bazei impozabile aferente anului 2008.

Luând în considerare cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie rezultă că persoana fizică X datorează taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de lei pentru tranzacțiile în suma totală de lei, constând în vânzarea de construcții noi respectiv 9 apartamente, un garaj și un teren construibil, efectuate în perioada 01.10.2007 – 10.07.2009.

În concluzie, pentru capatul de cerere reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de lei, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X datorează majorări și penalități de întârziere în suma totală de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată

stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr...../01.02.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, persoanei fizice X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

(1) " Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

(1) "Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

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

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

"(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, persoana fizica X, datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei .

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

"(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:

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”.

Luand în considerare prevederile legale citate, se retine ca persoana fizica X datoreaza penalitati de intarziere in suma de lei, prin aplicarea procentului de 15% la valoarea taxei pe valoarea adaugata de plata .

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de persoana fizica X, cu domiciliul in R, nr. ..

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV