



**Ministerul Finanțelor Publice**



**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Maramureș  
Biroul Soluționarea Contestatiilor**

**Decizia nr. 427 din 22.11.2010** privind soluționarea  
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul în com. R., nr. ...,  
jud. M. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului M. sub nr. .... /22.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de  
către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. .... /19.10.2012,  
înregistrată sub nr. .... /22.10.2012 asupra contestației depuse de X,  
împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată  
stabilite de inspectia fiscală nr. ... /14.08.2011, emisă în baza raportului de  
inspectie fiscală încheiat în data de 14.08.2012.

Contestația are obiect suma totală de ..... lei, reprezentând:  
..... lei - taxa pe valoarea adăugată;  
..... lei – majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente  
taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205  
alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului  
nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală  
a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe asupra  
contestatiei.

I. Prin contestația formulată d-nul X solicită admiterea acesteia și  
anularea deciziei nr. .... /14.08.2012, motivând următoarele:

Pe rolul Curții de Apel C. se află în stare de judecată dosarul nr.  
... /2011 având ca obiect o contestație depusă împotriva unei decizii de  
impunere similare, litigiu ce încă nu s-a finalizat.

În ipoteza în care în acel litigiu contestatorul ar avea câștig de cauză,  
baza de calcul folosită pentru determinarea acestuia ca platitor de TVA ar  
suferi importante modificări, situație în care decizia de impunere contestată  
nu ar mai reflecta realitatea.

Constestatorul considera ca pana la finalizarea amintitului litigiu, DGFP M. ar fi trebuit sa amane momentul unei noi impuneri pentru a evita noi litigii si noi costuri pentru aceasta, in cazul in care se va dovedi ca a avut dreptate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.08.2012, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a vizat perioada 01.08.2009 – 31.12.2010.

Persoana fizica X, ca urmare a efectuarii unor tranzactii imobiliare in perioada 01.08.2009 – 31.12.2010, a fost supus in data de 14.08.2012 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. ..../28.11.2011, care face parte integranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

La data controlului contribuabilul 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 01.08.2009 – 31.12.2010 un numar de .. tranzactii imobiliare.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale cu privire la tranzactiile imobiliare efectuate, d-nul X a prezentat organelor de inspectie fiscala contractele de vanzare-cumparare.

Din documentele prezentate s-a constatat ca in perioada 01.08.2009 – 31.12.2010 au fost realizate urmatoarele venituri din tranzactii imobiliare, dupa cum urmeaza:

- contract de vanzare-cumparare nr. ../08.01.2010 in valoare de .... lei, autentificat de notar;

- contract de vanzare-cumparare nr. ..../29.03.2010 in valoare de .... lei, autentificat de notar;

- contract de vanzare-cumparare nr. ..../14.04.2010 in valoare de .... lei, autentificat de notar ;

- contract de vanzare-cumparare nr. .../21.12.2010 in valoare de .... lei, autentificat de notar;

Contractele de vanzare cumparare enumerate mai sus au fost autentificate de catre notar S. G., mai putin contractul de vanzare - cumparare nr..../21.12.2010 autentificat de catre notar N. T. P. C. .

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 este 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. 125<sup>1</sup> 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.

D-nul X a mai efectuat tranzactii imobiliare in anii anteriori iar din data de 01.10.2007 devenea platitor de TVA. In conformitate cu art. 22 din OG nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala avea obligatia de a declara veniturile impozabile, de a calcula si inregistra in evidentele contabile impozitele si taxele datorate si de a le plati la bugetul general consolidat la termenele legale.

Contribuabilul nu a respectat prevederile art. 156<sup>2</sup> 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. 134<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003, aceasta intervine la data la care are loc faptul generator.

Avand in vedere contractele de vanzare-cumparare mai sus prezentate organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul fiscal 2010 d-nul X a realizat tranzactii in valoare totala de ..... lei avand ca obiect urmatoarele imobile :

- apartamentul nr. .. vandut lui B. F. C. si sotiei B. C. M., format din living + bucatarie, doua camere, doua bai si un balcon in valoare de ..... lei;
- casa de locuit si terenul aferent de natura curti, pentru constructii si arabil vandute lui X si M. V. in valoare de .... lei;
- apartamentul nr. .. compus din living + bucatarie, doua camere, o baie, o debara si un balcon in valoare de .... lei(.... euro);
- teren vandut la SC B. M. SRL cu suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru tranzactiile in valoare totala de ..... lei d-nul X datoreaza o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei prin aplicarea cotei de 19% .

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.02.2010-14.08.2012 majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de .... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.08.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../14.08.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare datorate de d-nul X in suma totala de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari, dobanzi 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 organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca, d-nul X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. .../14.08.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011 organele de inspectie fiscala au constatat ca d-nul X a depasit plafonul de scutire la sfarsitul lunii august 2007 devenind platitor de TVA incepand cu data de 01.10.2007.

Ca urmare a controlului efectuat d-nul X a fost inregistrat ca platitor de taxa din oficiu de catre organele fiscale competente in data de 14.03.2011.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.01.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../01.02.2011 contestatata de d-nul X in data de 11.05.2011 prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a respins ca neintemeiata contestatia formulata d-nul X prin decizia nr. .../30.06.2011.

Din baza de date a Ministerului Justitiei, portalul Curtii de Apel C. rezulta ca pe rolul acestei instante se afla dosarul nr. ..../2011 avand ca obiect contestatia formulata de d-nul X impotriva deciziei nr. .../30.06.2011.

Din verificarea informatiilor transmise de catre notarii publici organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 08.01.2010 – 21.12.2010 d-nul X, a realizat .. tranzactii imobiliare in valoare totala de .... lei reprezentand vanzarea de constructii si terenuri construibile dupa cum urmeaza:

- contract de vanzare-cumparare nr. .. /08.01.2010 in valoare de ..... lei, a carui obiect il constituie vanzarea apartamentului nr. .. din cladirea situata in S. M., str. G. D., nr. ...;

- contract de vanzare-cumparare nr..../29.03.2010 in valoare de .... lei, a carui obiect este vanzarea unei case de locuit si a terenului aferent, situate in S. M., str. A. I., nr. .., bunuri dobandite de d-nul X prin cumparare in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr..../20.03.2008, de notar public S. G.;

- contract de vanzare-cumparare nr..../14.04.2010 in valoare de .... lei ( ..... euro) , a carui obiect il constituie vanzarea apartamentului nr. .. din cladirea situata in S. M., str. G. D., nr. ...;

- contract de vanzare-cumparare nr. .../21.12.2010 in valoare de ... lei, a carui obiect este vanzarea unei cote de ../.. parte din terenul in suprafata de ... mp–drum-, a unei cote de ../.. parte din terenul in suprafata de ... mp – livada- si a unei cote de ../.. parte din terenul in suprafata de ... mp –drum de servitute- situate in B. M., str. V., nr. .. .

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

D-nul X a mai efectuat tranzactii imobiliare in anii anteriori iar din data de 01.10.2007 devenea platitor de TVA, inasa nu s-a inregistrat ca platitor de

TVA. La data de 14.03.2011 d-nul X a fost inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata din oficiu de catre Administratia Finantelor Publice V. S. .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca d-nul X nu a declarat si nu a achitat taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care au stabilit in sarcina acestuia o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .... lei, pentru cele .. tranzactii efectuate in valoare de ... lei.

Asa cum s-a aratat in decizia nr. ..../30.06.2011 mai sus mentionata, apartamentele care fac parte din cladirea situata in S. M., str. G. D., nr. ... reprezinta constructii noi.

Din contractul de vanzare-cumparare nr. ..../29.03.2010 rezulta ca imobilul reprezentand casa de locuit si terenul aferent acestuia, care fac obiectul acestui contract, a fost dobandit de d-nul X ca bun propriu cu titlu de cumparare in martie 2008 si nu a fost modificat avand in vedere ca pe teren s-a eliberat autorizatia de constructie nr. ../2009 in vederea construirii unui imobil cu regim de inaltime S+P+..+M, autorizatie care a fost transmisa cumparatorilor care se obliga sa construiasca imobilul in conditiile stabilite prin autorizatie.

Din contractul de vanzare-cumparare nr. ../21.12.2010 rezulta ca terenurile care fac obiectul acestui contract, sunt de natura drum respectiv livada in cota de ../. parte din terenul in suprafata de ... mp.

Avand in vedere ca prin contestatia formulata, persoana fizica X nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza, prin adresa nr. ..../23.10.2012 Biroul Solutionarea Contestatiilor i-a solicitat conform prevederilor art.206 alin.(1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizarea acestora .

D-nul X a primit adresa nr...../23.10.2012 in data de 29.10.2011 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei dar nu a raspuns solicitarii noastre pana la data solutionarii contestatiei.

**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 cursul anului 2010 de catre d-nul X, respectiv efectuarea unui numar de .. tranzactii cu imobile, 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.

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”.***

Avand in vedere prevederile legale citate se retine ca transferurile dreptului de proprietar realizate asupra imobilelor care fac obiectul contractelor de vanzare cumparare nr. ../08.01.2010, nr. .... /29.03.2010, nr. .... /14.04.2010 si nr. .... /21.12.2010 sunt considerate livrari de bunuri.

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 urmat 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 si avand in vedere ca apartamentele care fac obiectul contractelor de vanzare cumparare nr. .../08.01.2010 si nr. ..../14.04.2010 sunt constructii noi se retine ca operatiunile de vanzare a acestora sunt taxabile. De asemenea se retine ca intrucat terenurile ce fac obiectul contractului de vanzare-cumparare nr. ..../21.12.2010 nu sunt construibile iar casa de locuit care face obiectul contractului de vanzare cumparare nr. ..../29.03.2010 nu reprezinta o constructie noua, operatiunile de vanzare a acestora sunt scutite de taxa.

Faptul ca imobilul ce face obiectul contractului de vanzare cumparare nr. ..../29.03.2010, nu reprezinta o constructie noua rezulta din contractul de vanzare cumparare mentionat, conform caruia casa in speta a fost dobandita de d-nul X ca bun propriu cu titlu de cumparare in martie 2008 si nu a fost modificata avand in vedere ca pe teren s-a eliberat autorizatia de constructie nr. .../2009 in vederea construirii unui imobil cu regim de inaltime S+P+..+M, autorizatie care a fost transmisa cumparatorilor care se obliga sa construiasca imobilul in conditiile stabilite prin autorizatie.

Art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, care precizeza:

**“(...) 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.”***

Avand in vedere ca d-nul X a devenit platitor de TVA incepand cu data de 01.10.2007, in urma depasirii plafonului de scutire, fiind inregistrat ca platitor de taxa din oficiu de catre Administratia Finantelor Publice V. S. in data de 14.03.2011, se retine ca organele de inspectie fiscala 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 respectiv 01.10.2007.

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:

***“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.”***

Pct. 62 alin.(2) lit.a) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, in vigoare de la data de 23 decembrie 2008, precizeaza:

***“în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspectie fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.”***

Luand in considerare cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in materie rezulta ca d-nul X datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .... lei pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru tranzactiile in suma totala de ..... lei, efectuate in baza contractelor nr. .../08.01.2010 si nr...../14.04.2010 .

In acest sens s-a pronuntat si Tribunalul M., prin sentinta nr. ..../14.05.2012, ramasa irevocabila la data de 19.09.2012 prin decizia civila nr...../19.09.2012 pronuntata de Curtea de Apel C., respingand actiunea reclamantului intr-o cauza similara, precizand ca acesta 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, operatiuni care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei se retine ca d-nul X nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei aferenta tranzactiei in suma de .... lei ce are la baza contractul de vanzare-cumparare nr. ..../21.12.2010.

De asemenea se retine ca d-nul X nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru tranzactia in suma de ... lei ce are la baza contractul de vanzare-cumparare nr...../29.03.2010, inasa organele de inspectie fiscala au inclus aceasta suma in baza impozabila dar nu au aplicat cota de 19% asupra acesteia.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru suma de .... si admisa pentru suma de .... lei, iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma .

**2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca d-nul X datoreaza majorari si penalitati de intarziere in suma totala de .... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. ..../14.08.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, d-nul X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si nu 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 dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma 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. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 , in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

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

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.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, 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, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei neachitata la scadenta d-nul X datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma totala de ..... lei .

Tinand cont de faptul ca d-nul X nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei se retine ca nu datoreaza nici majorarile si dobanzile de intarziere aferente in suma de .... lei motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru aceasta suma.

Art. 120<sup>1</sup> 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 in considerare prevederile legale citate, se retine ca d-nul X datoreaza penalitatile de intarziere in suma de .... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei, prin aplicarea procentului de ..% la valoarea taxei pe valoarea adaugata de plata .

Avand in vedere ca d-nul X nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei se retine ca nu datoreaza nici penalitatile aferente in suma de .... lei motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru aceasta suma.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de ..... lei si admisa pentru suma de ... lei iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

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

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de d-nul X, cu domiciliul fiscal in com. R., nr. ..., pentru suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .... lei.

2. Admiterea contestatiei formulate de d-nul X cu domiciliul fiscal in com. R., nr. .., pentru suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ... lei si anularea deciziei de impunere nr. .../14.08.2012 pentru aceasta suma.

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

DIRECTOR EXECUTIV