



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR / 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de X si X impotriva deciziei de impunere nr. Y/2009

X si X , CNP Y , respectiv Y, cu domiciliul fiscal in X, strada X, judetul X, contesta decizia de impunere nr. Y/2009 intocmita de organele de inspectie fiscala in suma de Y lei reprezentand :

- T.V.A . : Y lei
- majorari de intarziere T.V.A . : Y lei

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. X la nr 61385/30.06.2009 indeplineste conditia de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

1. Prin contestatia formulata , X si X invoca in sustinerea cauzei urmatoarele :

" - prin aplicarea gresita a legii si anume art. 153 din Legea 571/2003 , organul de control considera ca am depasit plafonul de scutire TVA ca urmare a vanzarii mai multor terenuri si constructii edificate pe acestea pe perioada 01.01.2004-31.12.2008 , fiind asimilat cu Asociatie fara personalitate juridica .

- conform articolului 141 alin. 2 lit. f din Legea 571/2003 este scutita de la plata TVA livrarea de catre orice persoana a unei constructii , a unei parti din constructii , si a terenului pe care este construita precum si a oricarui alt teren , aceasta fiind operatiunea pe care am efectuat-o noi .
- nu suntem persoane impozabile conform art. 127 din codul fiscal , nu am obtinut venituri cu caracter de continuitate , si nu am desfasurat o activitate economica , unele constructii au fost vandute sub pretul de cost.
- organul de control nu a facut o aplicare corecta a legii calculandu-ne fara temei legal TVA la tranzactii si nu a aplicat nicio baza de deducere , astfel bugetul de stat incaseaza nelegal de doua ori TVA , o data pe toata suma din tranzactie de la noi si alta data de la societatile comerciale de la care noi am achizitionat materiale de constructii .

Temei de drept invocat de petenta in sustinere : art. 205 Cod procedura fiscala si art. 141(2) lit. f si art. 153 din Legea 571/2003 .

II Prin Decizia de impunere nr. Y/2009 , organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P.X , activitatea de inspectie fiscala , au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de Y lei din care :

- T.V.A. : Y lei
- majorari de intarziere TVA : Y lei

Organele de inspectie fiscala au constatat ca cei doi contribuabili au realizat in anul 2008 tranzactii constand in vanzari de terenuri si constructii in suma de Y lei .

In luna februarie 2008 , X si X au realizat vanzari de terenuri si constructii de Y lei depasind plafonul de scutire prevazut de art. 152(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , avand obligatia inregistrarii ca platitor de TVA pana la data de 10.03.2008 .

Intrucat susnumitii nu au solicitat organului fiscal inregistrarea in scopuri de TVA , organele de inspectie fiscala in baza art. 153 din Codul fiscal au solicitat plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi datorat-o.

Deoarece contribuabilii au devenit persoane impozabile platitoare de TVA incepand cu luna aprilie 2008, organele de inspectie fiscala au stabilit ca acestia aveau obligatii fiscale conform art. 22 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Conform art. 23 din O.G. 92/2003 contribuabilii datorau TVA din momentul in care se constituie baza de impunere care o genereaza .

TVA deductibila .

Intrucat contribuabilii nu au indeplinit conditiile prevazute la art. 146, alin. 1 si art. 147(1) pentru perioada supusa controlului controlului , contribuabilii nu beneficiaza de taxa pe valoarea adaugata deductibila.

TVA colectata

TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala si neanregistrata in anul 2008 pentru X si X este de Y lei (Y x 19%) .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avand in vedere motivele invocate de contestator, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. X este daca suma de Y lei reprezentand diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata, precum si accesoriile aferente, stabilite in sarcina contestatorilor, au fost calculate cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, petentii contesta suma de Y lei reprezentind: diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei si accesorii aferente in suma de Y lei, suma stabilita conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, nr. Y/ 2009 emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice X.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, perioada de verificare a cuprins intervalul 01.01.2004 – 31.12.2008, organele de inspectie fiscala stabilind ca in perioada 01.01.2004 -31.12.2007 contribuabilii au fost scutiti de taxa pe valoarea adaugata deoarece nu au depasit plafonul de scutire prevazut de articolul 152, alin. 1 din Legea 571/2003.

Cu privire la solicitarea contestatoarei de " desfiintare in totul ca netemeinice si nelegale raportul si decizia de impunere " intrucat :

" - prin aplicarea gresita a legii si anume art. 153 din Legea 571/2003 deoarece organul de control a considerat ca s-a depasit plafonul de scutire TVA ca urmare a vanzarii mai multor terenuri si constructii edificate pe acestea in perioada 01.01.2004-31.12.2008 si a fost asimilat cu Asociatie fara personalitate juridica .

– conform art. 141 alin. 2 lit f din Legea 571/2003 este scutita de la plata TVA livrarea de catre orice persoana a unei contributii , a unei parti din constructii si a terenului pe

care este construita precum si a oricarui alt teren , aceasta fiind operatiunea pe care am efectuat-o noi " .

- " nu suntem persoane impozabile conform art. 127 din codul fiscal , nu am obtinut venituri cu caracter de continuitate si nu am desfasurat o activitate economica , unele constructii au fost vandute sub pretul de cost "

In fapt, din documentele puse la dispozitie de contribuabili (contracte de vanzare – cumparare) si din informatiile transmise de notarii publici (D 208) , organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 08.01.2008 -31.12.2008 ,X si X sotii au achizitionat mai multe apartamente si suprafete de teren pe care au edificat constructii ce au fost instrainate ulterior, activitatile desfasurate de acestia avand caracter de continuitate.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in aceasta perioada , petentii au actionat ca o asociere fara personalitate juridica prevazuta de art. 127 alin. 10 din Legea 571/2003 .

In drept,

- art. 127 din Legea 571/2003 , precizeaza :

(1) Este considerata 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. 126 din Legea 571/2003 , precizeaza :

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

- art. 128 din Legea 571/2003 , precizeaza:

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

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate , organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca petentii sunt persoane impozabile, veniturile obtinute avand caracter de continuitate, urmand a se respinge cererea contestatorilor pentru acest capat de cerere .

Cu privire la TVA .

In fapt, in perioada 01.01.2008-31.12.2008 , petentii au realizat tranzactii constand in vanzarea a Y terenuri si constructii noi in suma de Y lei .

Din contractele de vanzare – cumparare prezentate de X si X organelor de inspectie fiscala, s-a constatat ca terenurile au fost achizitionate in luna martie 2008 iar constructiile au fost edificate , receptionate si vandute tot in anul 2008.

In drept,

Articolul 153 din Legea 571/2003 , ce se refera la inregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA , precizeaza :

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125¹](#) 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;

Articolul 152,din Legea 571/2003 , ce se refera la Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, precizeaza :

(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:

Articolul 141, alin. 2 , lit f din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza :

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.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna februarie 2008,X si X au realizat vanzari de terenuri si constructii peste plafonul de scutire , avand obligatia legala sa solicite la organele fiscale inregistrarea ca platitori de TVA pana la data de 10.03.2009.

În drept, art. 62, alin. 2, lit.a din H.G. nr. 44/2004 , dat în aplicarea art. 152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza :

" (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 datorat-o 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:

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate ,organele de inspectie fiscala au stabilit ca cei doi contribuabili au devenit persoane impozabile platitoare de TVA incepand cu luna aprilie 2008.

In drept,

- articolul 22 din O.G. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala , care se refera la obligatiile fiscale , precizeaza :

" Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale" .

-art. 23 din O.G. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala, care se refera la nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale, precizeaza :

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca intrucat petentii in luna februarie 2008 din vanzarea de terenuri si constructii au realizat venituri peste plafonul de scutire prevazut de lege , aveau obligatia legala de a solicita inregistrarea la organele fiscale ca platitori de TVA pana la data de 10.03.2009.

Intrucat petentii nu s-au conformat , organele fiscale in conformitate cu prevederile legale mai sus invocate au stabilit ca acestia datoreaza TVA in suma de Y lei , pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva avea obligatia inregistrarii in scopuri de taxa si data identificarii nerespectarii prevederilor legale, contribuabilii devenind persoane impozabile platitoare de TVA , drept pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Cu privire la obligatiile fiscale accesorii , avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente acestor contributii in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitele, iar in sarcina societatii au fost retinute debite de natura impozitului pe profit si T.V.A. , aceasta datoreaza si sumele cu titlu de majorari de intarziere reprezentand masura accesorie , conform principiului de drept " accesorium sequitur principalem " si a art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 (1) al O.G. NR. 92/2003 si pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea art. 216 al O.G. nr. 92/2003 , aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 al O.G. nr. 92/2003, republicata , se :

DECIDE

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de contribuabilii X si X
impotriva deciziei de impunere nr. Y/2009 pentru suma de Y lei din care :

- T.V.A. : Y lei

-majorari de intarziere TVA : Y lei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 (sase) luni de la
comunicare .

DIRECTOR COORDONATOR