

## **D E C I Z I E nr. 187/16.06.2010**

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.

I. Prin contestatia formulata petentul contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-au stabilit in sarcina acestuia obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- TVA = lei
- majorari = lei

In sustinerea contestatiei petentul arata ca din continutul Raportului de inspectie fiscala nr. care a stat la baza emiterii deciziei de impunere cu nr. de mai sus rezulta urmatoarele:

a) la pag. 1 se arata ca "prin procesul verbal nr. s-a constatat ca petentul a desfasurat activitate economica si a obtinut venituri cu caracter de continuitate din tranzactionarea proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si nu s-a inregistrat in scopuri de TVA la organul fiscal teritorial fapt pentru care a fost propusa efectuarea unei inspectii fiscale partiale pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata";

b) la pag. 2 se arata ca *"mentionam ca bunurile imobile tranzactionate de d-nul au fost detinute in coproprietate cu sotia - (cota de participare 50% fiecare). Avind in vedere faptul ca bunurile imobiliare tranzactionate sunt detinute in coproprietate, mentionam ca reprezentantul legal al familiei este domnul asa cum rezulta si din procura notariala autentificata sub nr. din 24.03.2010"*;

c) la pag. 4 se arata ca *"organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca dupa prima tranzactie imobiliara efectuata (vanzare teren intravilan) in data de 25.07.2007, contribuabilul verificat a depasit plafonul de scutire de TVA, realizind o cifra de afaceri in suma de lei (conform contractului de vanzare-cumparare nr. si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului de scutire, asa cum prevede art. 152, alin. (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare"*;

d) la pag. 5 se arata ca *"de asemenea, in anul fiscal 2008 contribuabilul verificat a desfasurat activitati economice cu caracter de continuitate, respectiv a incheiat 5 contracte de vanzare-cumparare ... in valoare de totala de lei, reprezentind livrari de constructii noi, in scopul obtinerii de venituri, operatiuni prevazute la art. 12", alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece a depasit plafonul de scutire de TVA prevazut de lege. ... Deoarece, bunurile tranzactionate au fost detinute de d-nul in coproprietate cu sotia (cota de participare 50% fiecare), acestia sunt considerati persoana impozabila unica"*;

e) la pag. 7 se arata ca *"in perioada 29.02.2008 - 05.05.2008, d-nul realizeaza operatiuni impozabile. respectiv livrari de constructii noi (5 apartamente) pentru care nu se aplica scutirea prevazuta la art. 114, aim. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal":*

*stabilindu-se o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de 2. Cu privire la Decizia de impunere cu nr si Raportul de inspectie fiscala nr.u toate ca asa cum rezulta din continutul raportului de inspectie fiscala (prezentarea de la lit. b) si d) de mai sus). unde se mentioneaza ca ... Deoarece, bunurile tranzactionate au fost detinute de d-nul (cota de participare 50% fiecare), acestia sunt considerati persoana impozabila unica" si cum era normal sa se intocmeasca un singur raport de inspectie fiscala, acesta imparte*

valoarea de tranzactionare a apartamentelor pe cei doi coproprietari in functie de cota de participare de 50% si intocmeste cate un raport pentru fiecare persoana in parte. Astfel, arata ca au fost incalcate prevederile art. 127. alin. (8) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. (4) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal la care face referire chiar organul de inspectie fiscala, la pag. 5 din raport unde arata ca

*"este considerata persoana impozabila unica grupul de persoane (sot-sotie) capabil sa desfasoare o activitate economica care, independenta fiind din punct de vedere juridic sunt in strinsa legatura una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar si economic".*

Prin urmare nu intelege de ce organul de inspectie fiscala nu a respectat prevederile de mai sus si sa intocmeasca un singur raport de inspectie fiscala pentru "grupul de persoane (sot-sotie) , aceasta bazat si pe faptul ca, asa cum se recunoaste in mentiunea facuta la pag. 2 din raport, acesta a avut la dispozitie si procura notariala autentificata sub nr. 351/24.03.2010, din care rezulta clar ca reprezentantului legal al familiei este d- nul Referitor la constatarea organului de inspectie fiscala (prezentata la lit. c), conform careia in data de 25.07.2007 contribuabilul a depasit plafonul de scutire de TVA ( lei), realizand o cifra de afaceri in suma de lei (conform contractului de vanzare-cumparare nr. ) si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in regim normal in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului de scutire, arata ca la data mentionata (25.07.2007) operatiunea realizata si anume vanzarea unui teren

intravilan in suma de lei a intrat sub incidenta art. 141, alin. (2). lit. f). valabil pentru anul 2007 care prevede ca *"urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea scutite de taxa:*

*-278... livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a cesteia 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 cesteia sau a unui teren construibil,*

*daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil".*

Prin urmare persoana nu si-a exercitat dreptul si nici nu a avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia terenului intravilan care a facut obiectul contractului de vanzare-cumparare nr. si astfel a fost scutit de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel organul de inspectie fiscala a aplicat in mod eronat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considerand operatiunea de vanzare-cumparare teren ca fiind impozabila precum si obligativitatea persoanei de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa incepand cu data de 01.09.2007.

Totodata arata ca obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa a fost abia dupa tranzactionarea primului apartament si anume cea efectuata conform contractului de vanzare-cumparare nr. si astfel doar urmatoarele tranzactii trebuie considerate ca operatiuni impozabile acestea ridicandu-se la suma de lei. Prin urmare suma impozabila este de lei cum a fost stabilita de organul de inspectie fiscala in mod eronat, prin aplicarea in anul 2007 a prevederilor Codului fiscal care au fost aplicabile doar incepand cu anul 2008. Astfel TVA-ul datorat a fost determinat in mod eronat si totodata si majorarile de intarziere sumele stabilite nefiind reale certe si exigibile. Referitor la majorarile de intarziere mai arata ca acestea au fost calculate in mod eronat pana la data de 25.03.2010 deoarece discutia finala cu contribuabilul a avut loc la data de 29.12.2009 ora 10 asa cum rezulta din anexele nr. 11 si 17 la raportul de inspectie fiscala.

c) Un alt argument pentru care solicita anularea actelor de inspectie fiscala amintite este acela ca organul de inspectie fiscala cu toate ca in mod nejustificat si unilateral a prelungit termenul de finalizare a inspectiei si de emitere a deciziei de impunere pana la 31.03.2010 nu a avut in vedere luarea in considerare a TVA-ului deductibil aferent facturilor de achizitii pentru construirea apartamentelor in cauza in suma de lei, nici la momentul efectuarii inspectiei si nici dupa depunerea de catre contribuabil a decontului de TVA la Administratia sub nr. Avand in vedere cele prezentate mai sus considera ca decizia de impunere cu nr. din 31.03.2010 (anexa nr. 1) si Raportul de inspectie fiscala nr. din data de 31.03.2010 (anexa nr. 2) intocmite de ANAF - DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, sunt nelegale si netemeinice in ceea ce priveste suma de 201.867 lei formata din **suma de lei** reprezentand TVA si **suma de** reprezentand majorari de intarziere.

**In drept**, invoca prevederile art. 175 Cod de procedure fiscala art. 7 din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

## **Stabilirea bazei de impozitare si calculul taxei pe valoarea adaugata, cu prezentarea motivului de fapt si a temeiului de drept**

Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca, dupa prima tranzactie imobiliara efectuata (vanzare teren intravilan) in anul fiscal 2007, contribuabilul verificat a depasit plafonul de scutire TVA si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA.

In perioada 29.02.2008-05.05.2008, dupa depasirea plafonului de scutire TVA, d-nul (conform contractelor de vanzare - cumparare cuprinse in anexa nr. 15) in valoare totala de lei. Deoarece, cele cinci apartamente noi tranzactionate sunt detinute de d-nul in coproprietate cu sotia (cota de participare 50% fiecare), baza de impozitare pentru contribuabilul verificat privind taxa pe valoarea adaugata este in suma deprevederi legale :

- art 137, alin.(l), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare : "*baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:*

*... pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decit cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;"*

- art. 140 ,alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare "*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. "*

Livrările de constructii noi ( 5 apartamente ) efectuate sunt operatiuni impozabile, deoarece nu se aplica scutirea prevazuta la art. 141, alin.(2) ,lit.f) din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal, "*... 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:*

*2. constructii inseamna orice structura fixa in sau pe pamint;*

*3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta inseamna livrarea efectuata cel tirziu pina 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."*

In cazul apartamentelor tranzactionate de persoana fizica verificata data primei ocupari este 22.08.2007 conform procesului-verbal de receptie definitiva . Conform prevederilor titlului VI, pct. 37 , alin.(2) din H.G.nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: *„se considera a fi data primei ocupari, in cazul unei constructii care nu a suferit transformari de natura celor mentionate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. j) din Codul fiscal, data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a acesteia. In cazul unei constructii realizate in regie proprie, data primei ocupari este data documentului pe baza caruia bunul este inregistrat in evidentele contabile drept activ corporal fix. "*

Locul livrării pentru bunurile imobile tranzactionate de către contribuabil este în România, așa cum prevede art. 132 , alin.(l), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare , *"Se considera a fi locul livrării de bunuri : ... locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumparatorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate."*

Pentru livrările de bunuri imobile efectuate, faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumparator , respectiv la data încheierii contractului de vânzare -cumparare așa cum prevede art. 134<sup>A1</sup> , alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare .

Organele de inspecție fiscală au procedat la calculul taxei pe valoarea adăugată colectată, aferentă contravalorii tranzacțiilor efectuate în sumă de lei, stabilindu-se o taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de lei.

Conform prevederilor titlului VI, pct.62 , alin. (2) din H.G.nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal," 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 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".*

Perioada fiscală pentru anul 2008 este trimestrul calendaristic, în conformitate cu prevederile art. 156<sup>A1</sup> alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare: (1) "Perioada fiscală este luna calendaristică." și (2) „Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu a depășit plafonul de euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor".

În urma verificării contractelor de vânzare-cumparare privind imobilele tranzactionate s-a constatat că contribuabilul verificat a realizat de o manieră independentă activități economice constând în livrări de bunuri imobile din patrimoniul personal care nu au fost utilizate în scopuri personale, pentru obținerea de venituri cu caracter de continuitate dobândind astfel calitatea de persoană impozabilă conform

prevederilor legale. Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca dupa prima tranzactie imobiliara efectuata (vanzare teren intravilan) in anul fiscal 2007, contribuabilul verificat a depasit plafonul de scutire TVA si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca, dl. a obtinut venituri din tranzactionarea proprietatilor imobiliare din patrimoniu personal si nu s-a inregistrat in scopuri de TVA la organul fiscal.

Prin contestatia formulata petentul contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-au stabilit in sarcina acestuia obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- TVA	= lei
- majorari	= lei

1.) In fapt, prin contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. din data de 27.10.2004 dl. impreuna cu sotia au achizitionat un teren intravilan in suprafata de mp situat in , pe care ulterior, prin contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. din data de 25.07.2007 l-au vindut contra sumei de .

De asemenea, prin contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. din data de 18.02.2005 dl. impreuna cu sotia au devenit proprietari ai unui teren intravilan situat in n suprafata de mp.

Pentru acest teren petentii au solicitat si obtinut autorizatia de construire nr. eliberata apartamente destinate vanzarii, imobil receptionat la data de 22.08.2007 conform procesului verbal de receptie.

Din momentul obtinerii autorizatiei de construire, respectiv 24.02.2006 contribuabilul a desfasurat activitate economica, ca urmare a faptului ca acesta a inceput sa angajeze costuri pentru construirea imobilelor, intentiona deci sa efectueze o activitate economica.

Ca urmare a celor precizate se constata faptul ca petentul prin tranzactiile efectuate a realizat activitati economice cu caracter de continuitate dobindind astfel calitatea de persoana impozabila conform prevederilor legale astfel:

- art. 127 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“(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.”*

- titlul VI pct. 3 alin. 1 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“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.”*

- art. 128 alin. 1 si alin. 2 din Codul fiscal:

*(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.*

*(2) In intelesul prezentului titlu, prin bunuri se intelege bunurile corporale mobile si imobile, prin natura lor sau prin destinatie.*

-titlul VI, pct.66 , alin. (2) din H.G.nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: "*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, de exemplu, faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii prealabile necesare initierii unei activitati economice."*

Avind in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca dl.este o persoana impozabila pentru activitatile economice desfasurate, constind in vanzarea de terenuri si apartamente in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate inca din momentul obtinerii autorizatiei de construire, respectiv 24.02.2006.

Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca dupa prima tranzactie imobiliara efectuata - vanzare teren intravilan cu contract nr. cu suma de lei - petentul a depasit plafonul de scutire de TVA de lei prevazut de art. 152 alin. 1 si alin 2 din Legea nr. 571/2003:

*“(1) Persoana impozabila stabilita in 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).*

*(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere,...*

In consecinta, deoarece petentul a depasit plafonul de scutire prevazut de lege la data de 25.07.2007, avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului asa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. ”*

Potentul nu a respectat prevederile legale mai sus citate si nu s-a inregistrat in termen legal ca platitor de TVA ca urmare a depasirii plafonului stabilit de lege, fiind inregistrata ca si platitor de TVA abia la data de 01.01.2010, iar organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“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.”*

Astfel, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind TVA plus accesoriile aferente.

Potentul nu si-a achitat la termen obligatia de plata privind TVA iar plata cu intirziere a TVA datorata genereaza majorari de intirziere potrivit prevederilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.*



In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

*“ (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, 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.”*

Avind in vedere faptul ca accesoriile urmeaza principalul iar debitul este datorat, petentul datoreaza si accesoriile in suma de lei , masura fiind una accesorie conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Referitor la faptul ca majorarile de intarziere au fost calculate eronat pana la data de 25.03.2010, mentionam urmatoarele : Prin

adresa nr. , organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca inspectia fiscala nu s-a putut finaliza, intrucat d-nul nu a prezentat imputernicirea inregistrata la DGFP prin care este desemnat reprezentantul legal al familiei pentru tranzactiile imobiliare efectuate si, totodata, a solicitat contribuabilului transmiterea pana in data de 25.02.2010 a acesteia.

Deoarece, d-nul nu a comunicat documentul solicitat la termenul stabilit, organele de inspectie fiscala au intocmit adresa nr., prin care instiinteaza contribuabilul de faptul ca s-a procedat la recalcularea diferentelor de TVA si a majorarilor de intarziere pentru fiecare coproprietar in parte (s-au refacut anexele).

De asemenea, in urma recalcularii diferentelor de TVA si a majorarilor de intarziere pentru fiecare coproprietar in parte, prin adresa nr. (anexa nr.19), persoana fizica a fost instiintata pentru a purta o noua discutie finala cu organul de inspectie fiscala, in data de 31.03.2010, ora 10, respectiv pentru a-i fi prezentate constatările inspectiei fiscale si consecintele lor fiscale. Datorita acestui fapt , majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 25.03.2010 .

In baza celor prezentate se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind TVA plus majorarile de intirziere.

2.)Referitor la intocmirea unui "singur raport de inspectie fiscala pentru grupul de persoane (sot-sotie) Deoarece, bunurile imobile tranzactionate au fost detinute de d-nul in coproprietate cu sotia (cota de participare 50% fiecare), acestia sunt considerati persoana impozabila unica.

Avand in vedere faptul ca bunurile imobile tranzactionate au fost detinute de d-nul in coproprietate cu sotia , respectiv d-nul a comunicat verbal in timpul inspectiei fiscale ca este reprezentantul legal al familiei, organele de inspectie fiscala au solicitat o imputernicire inregistrata la DGFP , asa cum prevede art. 18, alin.(2) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala .

Inspectia fiscala nu s-a putut finaliza, intrucat d-nul nu a prezentat imputernicirea inregistrata la prin care este desemnat reprezentantul legal al familiei pentru tranzactiile imobiliare efectuate . Prin adresa nr., organul de inspectie fiscala a solicitat contribuabilului transmiterea pana in data de 25.02.2010 a imputernicirii mai sus mentionate. De asemenea, in adresa respectiva se mai specifica faptul ca, in caz contrar, organul de inspectie fiscala va relua procedura de inspectie fiscala. separat pentru fiecare coproprietar, respectiv se va comunica un raport de inspectie fiscala si o decizie de impunere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita de inspectia fiscala pentru fiecare coproprietar.

Deoarece, d-nul nu a comunicat documentul solicitat la termenul stabilit, organele de inspectie fiscala au intocmit adresa nr. , prin care instiinteaza contribuabilul de faptul ca s-a procedat la recalcularea diferentelor de TVA si a majorarilor de intarziere pentru fiecare coproprietar in parte.

Prin adresa nr. organul de inspectie fiscala a instiintat contribuabilul de faptul ca discutia finala va avea loc in data de 31.03.2010 .

In data de 31.03.2010 ,a prezentat procura notariala autentificata sub nr. prin care a fost imputernicit de catre d-na) sa o reprezinte in fata organelor fiscale si, totodata, a refuzat semnarea situatiei privind TVA datorata si accesoriile aferente, ca urmare a recalcularii diferentelor de TVA si a maiorarilor de intarziere pentru fiecare coproprietar in parte .

3.) Referitor la neluarea in considerare a TVA-ului deductibil aferent facturilor de achizitii pentru construirea apartamentelor in cauza in suma de lei, nici la momentul efectuarii inspectiei fiscale si nici dupa depunerea de catre petent a decontului de TVA la organul fiscal sub nr. se precizeaza ca, conform avizului de inspectie fiscala nr. perioada supusa inspectiei fiscale este 01.01.2004- 30.09.2009.

Discutia finala cu contribuabilul privind constatările inspectiei fiscale a avut loc la data de 31.03.2010.

Astfel, inspectia fiscala a fost finalizata in data de 31.03.2010 si in consecinta organele de inspectie fiscala nu pot lua in considerare TVA-ul deductibil in suma de lei inregistrat in decontul nr. aferent trim. I 2010.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

## **D E C I D E :**

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-au stabilit in

sarcina acestuia obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind TVA plus accesoriile aferente.

- prezenta decizie se comunica la :