



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia 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** impotriva Deciziei de impunere nr. **Z** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere

X, cu domiciliul in **Y** contesta suma de **Y** lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de **Y** lei;
- majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de **Y** lei,

stabilite de organele de control ale AFPM **Y** prin Decizia de impunere nr. **Y** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. **Y**.

Contestatia fiind transmisa prin posta in data de **Y** si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. **Y** indeplineste conditia de procedura prevazuta de art.207, alin.1 din OG 92/2003R intrucat actul administrativ a fost comunicat contestatorului in data de 18.06.2009.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatorul invoca urmatoarele argumente:

Petentul nu este de acord cu faptul ca organele de control au considerat ca acesta a realizat activitati economice constand in achizitii si vanzari de terenuri fiind considerat persoana impozabila conform art. 127 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Petentul nu se considera persoana fizica independenta care sa desfasoare activitate economica si prin urmare considera ca nu se inscrie nici in sfera persoanelor platitoare de TVA.

De asemenea mai precizeaza ca "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”, petentul mentionand ca asa cum rezulta din actul de control, bunurile vandute sunt terenuri si constructii personale si in consecinta nu ar trebui sa existe obligatia platii TVA.

In contestatie se mai precizeaza ca „potrivit Codului comercial, actele care au ca obiect imobile (cladiri si terenuri) nu sunt considerate acte de comert, ele fiind esentialmente acte civile. Asadar nefiind o fapte de comert, activitatea de vanzare imobile, chiar si cu caracter de continuitate, nu poate fi incadrata in sfera dispozitiilor art. 127, alin.2 din Codul fiscal”.

Potentul considera ca, prin prisma celor expuse, nu este persoana fizica platitoare de TVA si deci nu datoreaza TVA.

Potentul considera ca „potrivit art. 77¹ din Codul fiscal la transferal dreptului de proprietate si al dezmembramintelor sale prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor, indiferent ca sunt sau nu ocupate de constructii, impozitul se calculeaza gradual, in functie de anul dobandirii si de valoarea pretului vanzarii [...]. Acest lucru dovedeste caracterul civil al operatiunilor de acest gen dar si scoaterea lor din sfera obligativitatii TVA, motiv pentru care nici persoana participante la tranzactie nu are obligativitatea urmaririi vreunui plafon de venituri si nici declararea ei ca platitoare de TVA.

De asemenea mai precizeaza ca in ceea ce priveste caracterul de continuitate, textul de lege nu stabileste clar ce inseamna continuitate si care este numarul de la care tranzactiile cu imobile si terenuri devin purtatoare de TVA.

Un alt aspect cu care potentul nu este de acord este „modul de determinare al TVA precum si modul de calcul”.

Fata de aspectele mai sus prezentate, potentul considera actele de control ca fiind nelegale, impunandu-se anulara acestora.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. Y care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina potentului obligatii de plata in suma totala de Y lei reprezentand:

- TVA in suma de Y lei;
- majorari de intarziere TVA in suma de Y lei.

Perioada verificata 30.06.2003-30.06.2008

Organele de control, din verificarea informatiilor transmise de catre notarii publici au constatat ca X si X au realizat in perioada 21.09.2001-30.06.2008 tranzactii constand in achizitionarea de terenuri in localitatile Y,Y,Y si vanzarea acestora.

Anul 2004

Din analiza documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca operatiunile efectuate de catre cei doi contribuabili indeplinesc conditiile prevazute de articolul 126, alin. 1 si conform art. 127, alin. 1 si 2 din Codul fiscal, cei doi contribuabili sunt persoane impozabile iar tranzactiile efectuate de acestia intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Totodata, organele de inspectie fiscala au stabilit ca cei doi contribuabili au actionat ca o asociere fara personalitate juridica asa cum este prevazut de art.154 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, intrucat livrarea bunurilor detinute in coproprietate de contribuabili nu putea fi o decizie independenta a unuia dintre soti, fiind necesar acordul si semnatura celuilalt pentru efectuarea tranzactiilor.

În anul 2004 valoarea vânzărilor efectuate de către X și X a fost în suma totală de Y lei, plafonul de scutire prevăzut la art. 152, alin.1 din Legea 571/2003 fiind depășit în luna Y, contribuabilii devenind platitori de TVA începând cu luna Y, TVA de plată pentru perioada Y – Y fiind în suma de Y lei.

Anul 2005

Pentru anul 2005, organele de inspecție fiscală au constatat că valoarea vânzărilor de bunuri imobile efectuate de către contribuabili a fost în suma totală de Y lei și având în vedere prevederile art. 152, alin.3 din Legea 571/2003 și pct. 56, alin. 4 din HG 44/2004, TVA de plată pentru anul 2005 fiind în suma de Y lei.

Anul 2006

Pentru anul 2006, organele de inspecție fiscală au constatat că valoarea vânzărilor de bunuri imobile efectuate de către contribuabili a fost în suma totală de Y lei, TVA de plată pentru anul 2006 fiind în suma de Y lei.

În anii 2007 și 2008, organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilii au efectuat tranzacții cu terenuri ce nu intra în sfera de aplicare a TVA, conform art. 141, alin.2, lit. f) din Legea 571/2003 2003 cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție au procedat la înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA a contribuabililor X și X, conform art. 153, alin.7 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării a rezultat o TVA de plată în suma de Y lei pentru care au fost calculate accesorii în suma totală de Y lei.

Temei de drept:

- pentru anul 2004: Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, art. 126, alin.1, art. 127 alin.1 și 2, art. 128, alin.1, art.154 și art. 152, alin.1 și 3 și HG 44/2004, pct. 56, alin.4 și 5.
- pentru anul 2005 : Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, art. 127 alin.1 și 2, art. 128, alin.1, art. 152, alin.3 și 4 și HG 44/2004, pct. 56, alin.4 și 5.
- pentru anul 2006 : Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, art. 127 alin.1 și 2, art. 146, alin.1 și 2.
- pentru anii 2007 și 2008 : Legea 571/2003 2003 cu modificările și completările ulterioare, art. 141, alin.2, lit. f).
- OG 92/2003 R, cu modificările și completările ulterioare, art.22 și 23.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, documentele invocate de acesta, constatarile organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestator și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării DGFP Dolj este aceea de a stabili dacă suma de Y lei reprezentând TVA în suma de Y lei și majorări de întârziere TVA în suma de Y lei stabilite în sarcina contestatorului, a fost stabilită de către organele fiscale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că Decizia de impunere nr. Y privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere a fost emisă pe numele contribuabililor X și X și întrucât contestația a fost formulată de către X la dosarul cauzei este atașată Procura specială autenticată sub nr. Y, prin care Y împuternicește pe Y să o reprezinte în relațiile cu Administrația Finanelor Publice a mun. Craiova.

În fapt, petentul contestă suma de Y lei reprezentând TVA în suma de Y lei și majorări de întârziere TVA în suma de Y lei stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. Y privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de

inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y.

Din documentele puse la dispozitie de contribuabili si din informatiile transmise de notarii publici, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada Y-Y, X si X, au realizat tranzactii constand in achizitionarea de terenuri in localitatile Y, Y si vanzarea acestora. Astfel acestia au achizitionat, in perioada mai sus mentionata, Y mp impreuna cu alte persoane din care au instrainat Y mp, organele de inspectie fiscala stabilind ca aceasta activitate are caracter de continuitate.

Pentru stabilirea starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au solicitat serviciului R.C.D.F.P.F. prin adresa nr. Y informatii cu privire la tranzactiile raportate de catre notarii publici in declaratiile informative.

Informatiile solicitate au fost furnizate de catre serviciul R.C.G.D.F.P.F .cu adresa nr. Y.

Anul 2004

Din analiza documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca operatiunile efectuate de catre cei doi contribuabili indeplinesc conditiile prevazute de articolul 126, alin. 1 si conform art. 127, alin. 1 si 2 din Codul fiscal, cei doi contribuabili sunt persoane impozabile iar tranzactiile efectuate de acestia intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

In drept,

Art.126, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , ce se refera la operatiuni impozabile , precizeaza :

" (1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la [art. 127](#) alin. (1);
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la [art. 127](#) alin. (2)."

Art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

"(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate."

Totodata, organele de inspectie fiscala au stabilit ca cei doi contribuabili au actionat ca o asociere fara personalitate juridica asa cum este prevazut de art.154 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, intrucat livrarea bunurilor detinute in coproprietate de contribuabili nu putea fi o decizie independenta a unuia dintre sotii, fiind necesar acordul si semnatura celuilalt pentru efectuarea tranzactiilor. Contribuabilii nu au solicitat inregistrarea ca platitor de TVA.

In drept, art. 154 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

"În înțelesul taxei pe valoarea adăugată, o asociere sau altă organizație care nu are personalitate juridică se consideră a fi o persoană impozabilă separată, pentru acele

activități economice desfășurate de asociați sau parteneri în numele asociației sau organizației respective, cu excepția asociațiilor în participațiune.”

În anul 2004 valoarea vanzarilor efectuate de către X și X a fost în suma totală de Y lei, plafonul de scutire prevăzut la art. 152, alin.1 din Legea 571/2003 fiind depășit în luna Y 2004, contribuabilii devenind platitori de TVA începând cu luna Y 2004, TVA de plată pentru perioada Y – Y 2004 fiind în suma de Y lei.

În drept,

Conform art. 152, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: “Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.”

Conform art. 152, alin.3 și pct. 56, alin.4 și 5 din HG 44/2004:

“(4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

a) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. [...]”

(5) [...] la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate [...]”

Întrucât cei doi contribuabili au depășit plafonul de scutire în luna Y 2004, organele de inspecție fiscală au stabilit, în mod legal, ca aceștia au devenit platitori de taxă pe valoarea adăugată începând cu luna Y2004, stabilind o TVA de plată pentru anul 2004 în suma de Y lei.

Anul 2005

Pentru anul 2005, organele de inspecție fiscală au constatat că valoarea vanzarilor de bunuri imobile efectuate de către contribuabili a fost în suma totală de Y lei și având în vedere prevederile art. 152, alin.3 din Legea 571/2003 și pct. 56, alin. 4 din HG 44/2004, TVA de plată pentru anul 2005 este în suma de Y lei.

În drept, conform art. 127 alin.1 și 2, art. 128, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare

Art. 127, “(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

Art.128

“(1) Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.”

Totodată, organele de inspecție fiscală au stabilit că cei doi contribuabili au acționat ca o asocieră fără personalitate juridică așa cum este prevăzut de art.154 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, întrucât livrarea bunurilor deținute în coproprietate

de contribuabili nu putea fi o decizie independenta a unuia dintre soti, fiind necesar acordul si semnatura celui alt pentru efectuarea tranzactiilor. Contribuabilii nu au solicitat inregistrarea ca platitor de TVA.

In drept, art. 154 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“În înțelesul taxei pe valoarea adăugată, o asociere sau altă organizație care nu are personalitate juridică se consideră a fi o persoană impozabilă separată, pentru acele activități economice desfășurate de asociați sau parteneri în numele asociației sau organizației respective, cu excepția asociațiilor în participațiune.”

In temeiul prevederilor legale mai sus mentionate, organele de inspectie fiscala au stabilit, in mod legal, ca contribuabilii X si X sunt persoane impozabile, intrucat veniturile obtinute de catre cei doi contribuabili au caracter de continuitate si tranzactiile efectuate de acestia intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata si tinand cont de valoarea vanzarilor de bunuri imobile efectuate de catre contribuabili in suma totala de Y lei si avand in vedere si prevederile art. 152, alin.3 din Legea 571/2003 si pct. 56, alin. 4 din HG 44/2004 s-a stabilit o TVA de plata pentru anul 2005 in suma de Y lei.

In drept, conform art. 152, alin.3 si pct. 56, alin.4 si 5 din HG 44/2004:

“ (4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor [art. 152](#) alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

a) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. [...]”

(5) [...] la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate [...]”

Anul 2006

Pentru anul 2006, organele de inspectie fiscala au constatat ca valoarea vanzarilor de bunuri imobile efectuate de catre contribuabili a fost in suma totala de Y lei, TVA de plata pentru anul 2006 fiind in suma de Y lei.

In drept, conform art. 127 alin.1 si 2 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare

Art. 127, “(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

In temeiul prevederilor legale mai sus mentionate, organele de inspectie fiscala au stabilit, in mod legal, ca contribuabilii X si X sunt persoane impozabile, intrucat veniturile obtinute de catre cei doi contribuabili au caracter de continuitate si tranzactiile efectuate de acestia intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata si tinand cont de valoarea vanzarilor de bunuri imobile efectuate de catre contribuabili in suma totala de Y lei s-a stabilit o TVA de plata pentru anul 2006 in suma de Y lei.

Avand in vedere cele mai sus aratate, organele de control au stabilit ca cei doi contribuabili aveau obligatia legala de a declara la organele fiscale TVA datorata bugetului general consolidat .

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 :

"(2) 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 " .

In temeiul actelor normative mai sus mentionate, organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca intrucat cei doi contribuabili la luna Y 2004 au depasit plafonul de scutire aveau obligatia legala de a declara, de a calcula si plati la organele fiscale obligatiile fiscale reprezentand TVA.

Intrucat petentii nu au solicitat inregistrarea la organele fiscale in scop de TVA, 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 se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca pentru anii 2007 si 2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca contribuabilii au efectuat tranzactii cu terenuri ce nu intra in sfera de aplicare a TVA, conform art. 141, alin.2, lit. f) din Legea 571/2003 2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, art. 141, alin.2, lit. f) din Legea 571/2003 2003 cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca este scutita de TVA:

" 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, dacă este efectuată de o persoană impozabilă care și-a exercitat ori ar fi avut dreptul să-și exercite dreptul de deducere total sau parțial a taxei pentru achiziția, transformarea sau construirea unui astfel de imobil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

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

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;
3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;
4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării.”.

Astfel din verificarea contractelor de vânzare cumpărare, a adeverintelor eliberate de primăriile în a căror rază teritorială se afla terenurile tranzacționate și având în vedere prevederile legale mai sus menționate, organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru anii 2007 și 2008 contribuabilii X și X au efectuat tranzacții cu terenuri ce nu intra în sfera de aplicare a TVA.

Cu privire la obligațiile accesorii, având în vedere faptul că stabilirea de majorări de întârziere aferente acestor taxe și impozite în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina petentului au fost reținute debite de natură taxelor datorate bugetului de stat consolidat, aceasta datorează și sumele cu titlu de majorări de întârziere reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale” și art. 120 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.216 alin.(1) al O.G. nr. 92/2003, republicată se:

DECIDE

respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X împotriva împotriva Deciziei de impunere nr. Y privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere pentru suma totală de Y lei reprezentând:

- TVA în suma de Y lei;
- majorări de întârziere TVA în suma de Y lei.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Dolj în termen de 6 (șase) luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR