



**DECIZIA nr. 173/174/2012**  
privind soluționarea contestațiilor depuse de  
**dl. .... și d-na .....**  
**domiciliați în Tg. Mureș, B-dul ....., nr....., ap....., jud.Mureș**  
înregistrate sub nr. .... /07.03.2012 și nr. .... /19.03.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **dl. .... și d-na .....** **domiciliați în loc. Tg. Mureș, B-dul ....., nr....., ap....., jud.Mureș**, asupra contestațiilor nr. .... /07.03.2012 și nr. .... /19.03.2012 formulate împotriva Deciziilor de impunere nr..... /22.12.2011 și nr. .... /22.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... /22.12.2011, comunicate petenților prin afișare în data de 03.02.2012, concomitent la sediul Activității de Inspecție Fiscală și pe pagina de internet –www.finante.ro- județul Mureș, a anunțului individual nr.... din data de 03.02.2012.

În speță, sunt incidente prevederile pct.9.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, fapt pentru care se va proceda la conexarea dosarelor contestațiilor.

Contestațiile, înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr. .... /07.03.2012 și nr. .... /19.03.2012, au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ..... lei, compusă din:

- ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-

lui ..... prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011;

- ..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011;

- ..... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011;

- ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-nei Țintoșan Rodica prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011;

- ..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011;

- ..... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-nei Țintoșan Rodica prin Decizia de impunere nr. 2517.2/22.12.2011.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestațiile înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr. .... /07.03.2012 și nr. .... /19.03.2012, petenții solicită anularea Deciziilor de impunere nr. .... /22.12.2011 și nr. .... /22.12.2011, invocând următoarele:

- persoanele fizice verificate nu au calitatea de persoane juridice;

- Raportul de inspecție fiscală și Deciziile de impunere nu indeplinesc două din cele patru condiții cumulative necesare pentru ca persoanele fizice verificate să poată fi considerate platitoare de TVA, respectiv nu se încadrează în prevederile art. 126 lit. c) și d) din Codul fiscal, întrucât activitatea desfășurată nu este o activitate comercială și, cel mai important, nu are caracter de continuitate;

- interpretarea legislației fiscale de către organele fiscale este nelegală, întrucât legiuitorul fiscal, prin lege, nu aplică un prag valoric "exploatării bunurilor" sau un anumit număr de "livrări de bunuri" pentru a aprecia caracterul de continuitate, iar în raport de "noua viziune fiscală", inspectorii fiscali și-au atribuit rolul de legiuitor, stabilind unde poate fi încadrată o tranzacție imobiliară, constatând scopul comercial al acesteia;

- prin exercitarea controlului fiscal se poate naște și o problema de retroactivitate a aplicării legii, deoarece, în anii 2005- 2006, viziunea legiuitorului, consacrată atât prin textul legal, cât și prin normele de aplicare, era constantă în a aprecia "activitățile economice" și "caracterul de continuitate", iar conform acestei concepții activitățile întreprinse de persoanele fizice verificate nu erau considerate a fi nici activități economice, nici având caracter de continuitate;

- controalele fiscale și rezultatele acestora, în aplicarea retroactivă a unor norme ilegale, încalcă dreptul la un proces echitabil consacrat de art. 6 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului și în practica C.E.D.O., precum și art. 47 din Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, prin prisma atingerii aduse "principiului securității juridice, care se regăsește în totalitatea articolelor Convenției, constituind

unul din elementele fundamentale ale statului de drept" (C.E.D.O., Hotărârea din 6 decembrie 2009, Beian contra României);

- pentru toate sumele intrate în patrimoniul persoanelor fizice verificate s-a plătit la stat impozit pe venit, aceste tranzacții perfect legale, transparente și impozitate sunt supuse unei noi taxe, fără ca textul legal să se modifice, ceea ce denotă o atitudine arbitrată și ilegală a organelor ce trebuie să aplice legea;

- taxa impusă de organele fiscale, chiar dacă este denumită TV A, nu este o taxă pe valoare adăugată, ci o taxă pe valoarea totală a bunului;

-imobilele vândute nu au făcut obiectul taxării niciodată;

- persoanele fizice verificate nu și-au putut exercita dreptul la deducere fiscală, întrucât nicio prevedere referitoare la felul cum funcționează sistemul TVA nu este compatibilă cu situația acestora.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, în urma verificării efectuate de organul de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice la persoanele fizice .....și .....**domiciliați în loc. Tg. Mureș, B-dul ....., nr....., ap....., jud.Mureș**, ce a avut ca obiectiv efectuarea unei inspecții fiscale parțiale în conformitate cu prevederile art.96 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr. ..../22.12.2011 și Deciziile de impunere nr. ..../22.12.2011 și nr. ..../22.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, prin care au fost reținute următoarele:

În perioada 01.01.2006 - 30.06.2011, organele de inspecție fiscală au constatat că persoanele fizice dl..... și d-na ....., în calitate de coproprietari (soț-soție), au efectuat tranzacții imobiliare prin care au vândut terenuri și construcții, potrivit contractelor de vânzare-cumpărare redactate în detaliu în cuprinsul actului de control.

Întrucât în derularea tuturor tranzacțiilor efectuate de persoanele fizice dl. Țintoșan Simion și d-na Țintoșan Rodica, se constată că persoanele fizice neautorizate desfășoară o activitate economică și obțin venituri cu caracter de continuitate așa cum sunt definite la art.125<sup>1</sup> alin.(1) pct.4 și art.127 alin.(2) din Codul Fiscal, prin urmare au obligația înregistrării în scopuri de T.V.A. în condițiile prevăzute la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2008, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna august a acestui an, persoanele fizice dl. .... și d-na ....., au obținut venituri în valoare de .... lei, depășind astfel plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice neautorizate ..... și ....., au obligația de a deveni platitori de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.10.2008.

Urmare verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că veniturile

încasate din operațiunile taxabile, respectiv din vânzarea unui teren intravilan în trimestrul II 2009, sunt în valoare totală de ..... lei, aferent căreia au determinat taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ..... lei (..... lei x 19%), ce reprezintă obligație fiscală de plată stabilită suplimentar în sarcina celor două persoane fizice ... ..... (..... lei) și ..... (..... lei), aferent căreia organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități).

În consecință, prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, organele de control au stabilit în sarcina d-lui ..... obligații fiscale în sumă totală de .... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată), iar prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, au stabilit în sarcina d-nei ..... obligații fiscale în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petenți, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei și accesoriile aferente în sumă de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă, pentru tranzacțiile efectuate în perioada verificată, constând în vânzări de imobile, dl. .... și d-na ..... domiciliați în loc. Tg. Mureș, B-dul ....., nr....., ap..... jud.Mureș datorează taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care au desfășurat astfel de operațiuni cu caracter de continuitate și au depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată, fără a se înregistra ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și fără a colecta, evidenția și vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată**

**În fapt**, conform constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..... /22.12.2011, în perioada 2006-2011, persoanele fizice .... și ....., în calitate de coproprietari (soț-soție), au efectuat 26 tranzacții imobiliare prin care au vândut terenuri și construcții.

Cu ocazia controlului, organul de inspecție fiscală a reținut că prin efectuarea acestor tranzacții imobiliare coproprietarii ..... și ..... au realizat, în calitate de persoane impozabile neautorizate, o activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, astfel cum se prevede la art.125<sup>1</sup> alin.(1) pct.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia termenul de “*activitate economică are înțelesul prevăzut la [art. 127 alin. \(2\)](#)” din același act normativ.*

Având în vedere prevederile legale anterior citate, se reține că, coproprietarii ..... și ..... sunt persoane impozabile pentru activitățile economice desfășurate, constând în vânzarea de terenuri și construcții, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, operațiuni care sunt impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În urma analizării documentelor referitoare la tranzacțiile imobiliare efectuate de cei doi contribuabili, la control s-a reținut că, în cursul lunii august 2008, coproprietarii ..... și ..... au depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării României la Uniunea Europeană, adică echivalentul a 119.000 lei), obținând venituri în valoare de ..... lei.

În condițiile în care a fost depășit acest plafon petenții aveau obligația de a respecta prevederile alineatului (6) al art.152 din Codul fiscal și anume **să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului**. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform **art. 153**. **Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform **art. 153**".**

În baza prevederilor art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Titlului VI, pct.66 alin.(1) lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organul de control a stabilit că, cei doi contribuabili trebuiau să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A. în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului, pentru a deveni plătitori de T.V.A. începând cu data de 01.10.2008.

Aferent veniturilor realizate în perioada 01.10.2008 – 30.06.2011 ce constituie baza impozabilă pentru taxa pe valoarea adăugată, în valoare totală de ..... lei, organele de inspecție fiscală au determinat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei (..... lei x 19%), ce reprezintă obligație fiscală de plată stabilită suplimentar în sarcina celor două persoane fizice d-nul ..... și d-na ....., aferent căreia organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități).

În consecință, prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, organele de control au stabilit în sarcina d-lui ..... obligații fiscale în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată), iar prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din



activități economice nedeclarate organelor fiscale, au stabilit în sarcina d-nei ..... au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată).

Prin contestațiile formulate, petenții solicită anularea deciziilor de impunere anterior menționate, invocând faptul că nu au calitatea de persoane juridice, iar Raportul de inspecție fiscală și Deciziile de impunere nu îndeplinesc două din cele patru condiții cumulative necesare pentru ca persoanele fizice verificate să poată fi considerate platitoare de TVA, respectiv nu se încadrează în prevedelile art. 126 lit. c) și d) din Codul fiscal, întrucât activitatea desfășurată nu este o activitate comercială și, cel mai important, nu are caracter de continuitate.

Petenții menționează că interpretarea legislației fiscale de către organele fiscale este nelegală, întrucât legiuitorul fiscal, prin lege, nu aplică un prag valoric "exploatării bunurilor" sau un anumit număr de "livrări de bunuri" pentru a aprecia caracterul de continuitate, iar în raport de "noua viziune fiscală", inspectorii fiscali și-au atribuit rolul de legiuitor, stabilind unde poate fi încadrată o tranzacție imobiliară, constatând scopul comercial al acesteia.

Totodată, petenții susțin că nu au desfășurat activități economice cu caracter de continuitate, iar **imobilele vândute nu au făcut obiectul taxării niciodată**, nicio prevedere referitoare la felul cum funcționează sistemul TVA nefiind compatibilă cu situația acestora.

**În drept**, speței analizate îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

**- art.126 alin.(9) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:**

*(9) Operațiunile impozabile pot fi:*

*[.....]*

*c) **operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere**, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la [art. 141](#);*

**- art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde este stipulat:**

*”(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

*[...]*

*f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricărui altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. 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;[...]*”.

**- art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:**

*„ Persoana impozabilă stabilită în România conform [art. 125<sup>1</sup>](#) alin. (2) lit. a), 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 aplica 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)”.  
- **art.152 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată că:**

“(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform [art. 145](#) alin. (2) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și a celor 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:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la [art. 125<sup>1</sup>](#) alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b)”.  
- **art.153 alin.(1), lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că:**

„Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România 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, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, 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 a depășit acest plafon”.

Față de prevederile legale mai sus citate, din documentele existente la dosarul cauzei, în soluționarea contestației se rețin următoarele aspecte:

În Raportul de inspecție fiscală nr...../22.12.2011, organele de control au precizat că “în anul fiscal 2008, efectuează 6 (șase) tranzacții imobiliare, prin care vinde 6 (șase) apartamente dobândite prin cumpărare în anii 2003 și 2006, situate în construcții vechi în valoare totală de ..... lei”.

Având în vedere faptul că imobilele vândute reprezintă construcții vechi, rezultă că aceste tranzacții imobiliare se includ în categoria operațiunilor scutite de taxă fără drept de deducere prevăzute la [art. 141](#) alin.(2), lit.f) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

În speță, se reține că întrucât, în cursul anului 2008, persoanele fizice ... și ..... au efectuat numai operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, aceștia nu aveau obligația înregistrării în scopuri de TVA în anul fiscal 2008 conform [art.153](#) din același act normativ unde se arată că obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA revine persoanelor care realizează sau intenționează să realizeze o

activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă cu drept de deducere.

În consecință, având în vedere faptul că, organele de inspecție fiscală la stabilirea datei la care persoanele fizice ..... și ..... aveau obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, nu au ținut cont de prevederile legale mai sus citate, organele de soluționare nu se pot pronunța asupra legalității stabilirii suplimentare a taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ..... lei în sarcina petenților, impunându-se reanalizarea stării de fapt fiscale privind obligația persoanelor fizice ..... și ..... de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, respectiv stabilirea TVA datorată prin prisma prevederilor legale incidente în speță.

Astfel, în temeiul art.206 alin.(3) "Soluționarea contestației" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că: "**Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**", **urmează a se desființa** Deciziile de impunere nr. .... /22.12.2011 și nr. .... /22.12.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-lui ..... + ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-nei .....), urmând ca organele de inspecție fiscală, alte persoane decât cele care au întocmit actul atacat să procedeze la o nouă verificare ținând cont de prevederile pct.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6. și pct.11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, precum și de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie și de argumentele petenților și documentele anexate la dosarul cauzei.

Având în vedere faptul că stabilirea dobânzilor, respectiv penalităților de întârziere în sarcina petenților reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **urmează a se desființa** deciziile de impunere și pentru accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011 + ..... lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + ..... lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr. .... /22.12.2011).

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se



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

**Desființarea Deciziilor de impunere nr...../22.12.2011 și nr. .... /22.12.2011** privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, urmând ca organele de control, alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....