



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov
Nr. Inreg.ANSPDCP:759



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.1083

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. Brasov- Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, privind solutionarea contestatiei depusa de catre d-nul **XXXX**, cu domiciliul in si domiciliul procesual ales pentru comunicarea actelor in, contestatie depusa prin, inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere nr..... prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente in valoare de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr....., in data de si de data depunerii contestatiei la DGFP Brasov in, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-nul **XXXX**.

I. D-nul **XXXX** contesta Decizia de impunere nr..... si Raportul de inspectie fiscala nr..... si solicita anulara in parte a actelor contestate in sensul desfiintarii dispozitiilor cu privire la majorarile de intarziere in valoare de lei, motivand astfel:

Petentul sustine ca echipa de inspectia fiscala a aplicat prevederile art.127 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru tranzactiile imobiliare incheiate in perioada 2007 - 2008 in ceea ce priveste caracterul de continuitate al activitatii cu toate ca aceste prevederi erau aplicabile de la 01.01.2010, stabilind ca ar fi trebuit sa se inregistreze ca persoana impozabila incepand cu data de 01.10.2007.

Petentul arata ca tranzactiile aferente contractelor de vanzare cumparare nr si nr..... sunt operatiuni scutite de taxa iar tranzactiile aferente contractelor de vanzare cumparare nr..... si nr..... reprezinta operatiuni impozabile pentru care i s-a calculat TVA in suma de lei si accesorii in cuantum de lei.

Petentul sustine ca la calcularea majorarilor de intarziere echipa de inspectie fiscala a aplicat prevederile art.127 , alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , precum si prevederile pct.3 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal prevazute de HG nr.44/2004. Aceste prevederi legale au fost introduse prin HG nr.1620/2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, devenind aplicabile de la 01.01.2010.

Cu privire la faptul ca echipa de inspectie a stabilit ca obligatia petentului de a se inregistra ca persoana platitoare de TVA s-a nascut incepand cu 01.10.2007, iar obligatia de plata a TVA aferent tranzactiilor taxabile desfasurate s-a nascut la data de 26.11.2008, petentul considera ca obligatia de plata a TVA nu putea sa se nasca anterior intrarii in vigoare a normelor legale care stabilesc aceasta obligatie.

Pe considerentul ca normele de aplicare ale Codului fiscal cu privire la impozitarea persoanelor fizice ca platitoare de TVA, urmare efectuării unor tranzactii imobiliare au devenit aplicabile la 01.01.2010, petentul apreciaza ca obligatia de plata a TVA se putea naste cel mai devreme la data de 01.01.2010 astfel ca obligarea lui la plata TVA si a obligatiilor accesorii s-a facut in mod nelegal, cu incalcarea principiilor Codului fiscal si ale dispozitiilor Constitutiei Romaniei.

Fata de cele de mai sus petentul solicita anulara in parte a deciziei de impunere nr..... si a Raportului de inspectie fiscala nr..... in sensul desfiintarii dispozitiilor cu privire la **majorarile de intarziere** in suma de lei.

II.Prin Decizia de impunere nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice au stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de lei si majorari de intarziere aferente TVA de plata in valoare de lei.

Din raportul de inspectie fiscala nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....., contestata de catre d-nul, rezulta urmatoarele:

Potrivit "listei nominale beneficiar de venituri conform declaratiei 208" emisa de MFP-ANAF, contribuabilul figureaza cu 9 tranzactii imobiliare efectuate in perioada 2007-2008 in urma carora a obtinut venituri totale in suma de lei.

In timpul verificarii d-nul **XXXX** a mai prezentat contractul de vanzare- cumparare nr..... in valoare totala de lei.

Fata de valoarea totala a tranzactiilor din lista nominala, din verificarea echipei de inspectie valoarea tranzactiilor care ii revine d-lui **XXXX** se majoreaza cu suma de lei, asa cum reiese din anexa nr.5 "Situatia calculului TVA de plata si al accesoriilor aferente, din tranzactiile imobiliare cu caracter de continuitate efectuate in perioada 2007 - 2009 de d-l **XXXX**".

Din contractele de vanzare cumparare puse la dispozitia organelor fiscale s-a constatat ca au fost efectuate tranzactii imobiliare ce au avut ca obiect vanzarea de terenuri intravilane si terenuri extravilane situate in

La determinarea bazei de impozitare pentru stabilirea TVA datorat, valoarea terenurilor extravilane a fost exclusa de la taxare. Tranzactiile imobiliare s-au desfasurat pe perioada 2007 - 2009 rezultand ca activitatea desfasurata de contribuabil a fost realizata in scopul obtinerii de venituri, avand caracter de continuitate. In baza legislatiei in vigoare, contestatarul trebuia sa se inregistreze ca persoana impozabila in scopuri de TVA si sa plateasca TVA.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 16.08.2007 a fost depasita cifra de afaceri de 35.000 euro reprezentand plafonul de scutire din punct de

vedere al TVA, prevazut de art.152 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar dupa data de 31.08.2007, contestatarul trebuia sa se inregistreze la organul fiscal in termen de 10 zile (10.09.2007), devenind astfel platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.10.2007, lucru care nu a fost realizat.

Avand in vedere ca petentul a efectuat un numar de 10 tranzactii imobiliare in perioada 2007-2009 constand in vanzarea de terenuri extravilane si intravilane, organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatea desfasurata are caracter de continuitate, situatie in care trebuia solicitata inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Deoarece petentul nu s-a inregistrat in scopuri de TVA, nu a colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor intravilane construibile si nu a declarat si achitat bugetului de stat TVA , organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare delei aferenta veniturilor in valoare de lei realizate din vanzarea terenurilor prin 2 contracte de vanzare-cumparare incheiate in ... si

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat **majorari de intarziere in valoare de lei pe perioada 26.11.2008 - 24.03.2010** in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatarului , documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 2007 - 2009.

Referitor la suma de reprezentand majorari de intarziere, contestata de catre d-nul XXXXX, **D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru tranzactiile efectuate in perioada 2007-2009 constand in vanzari de terenuri construibile, d-nul XXXXX datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in valoare de lei ,determinate pe perioada 26.11.2008 - 24.03.2010 ,in conditiile in care petentul recunoaste obligatia de plata a TVA in suma de lei si nu a achitat la termenul legal taxa pe valoare adaugata aferenta tranzactiilor efectuate.**

In fapt, in perioada 2007-2009 d-nul XXXX, a realizat tranzactii constand in vanzari de terenuri.

Potrivit "listei nominale beneficiar de venit conform declaratiei 208" emisa de MFP-ANAF, contestatarul XXXX figureaza cu un numar de 9 tranzactii imobiliare efectuate in perioada 2007-2008 in valoare delei.

Urmare a verificarii informatiilor transmise de catre notarii publici si documentelor puse la dispozitie de catre d-nul XXXX, organele de inspectie fiscala au constatat ca fata de cele 9 tranzactii contestatarul a prezentat un numar de 9 contracte de vanzare cumparare care corespund celor din lista nominala si a mai prezentat inca un contract de vanzare cumparare incheiat in anul 2009.

Tranzactiile au fost efectuate in coproprietate cu alte persoane fizice, respectiv cu

Astfel se retine ca in perioada contestatarul a realizat un numar de 10 tranzactii, activitatea avand caracter de continuitate, fara sa solicite inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA si nici ca persoana fizica care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca operatiunile realizate de catre petent reprezinta operatiuni cu caracter economic si pentru care d-nul XXXx, avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA dupa depasirea plafonului de scutire stabilit conform legii.

S-a constatat ca la data de 16.08.2007 a fost depasita cifra de afaceri de 35.000 euro reprezentand plafonul de scutire din punct de vedere al TVA, prevazut de art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar incepand cu data de 01.09.2007, d-nul MURESAN ADRIAN avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA pentru operatiunea de vanzare a terenurilor si imobilelor in conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) coroborat cu prevederile art.127 alin.(1) si (2) si art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece contestatarul nu s-a inregistrat in scopuri de TVA, nu a colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor si nu a declarat si achitat bugetului de stat TVA aferenta acestor venituri, organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare de lei aferenta veniturilor in valoare de lei realizate din vanzarea terenurilor, prin 2 contracte de vanzare-cumparare, contracte care se regasesc in Anexa nr.5 "Situatia calculului TVA de plata si al accesoriilor aferente, din tranzactiile imobiliare cu caracter de continuitate efectuate in perioada 2007 - 2009 de d-l **XXXX**" la Raportul de inspectie fiscala nr....., la pozitiile 9 si 10 si care intra in sfera operatiunilor taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat, pe perioada 26.11.2008-24.03.2010, majorari de intarziere in valoare de lei in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Petentul nu contesta obligatia de plata a TVA in suma de lei. In contestatia formulata, contestatarul sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei stabilite prin Decizia de impunere nr..... pe considerentul ca normele de aplicare ale Codului fiscal cu privire la inregistrarea persoanelor fizice platitoare de TVA urmare efectuarii unor tranzactii imobiliare au devenit aplicabile la 01.01.2010 astfel incat considera ca obligatia de plata a TVA nu putea sa se nasca la 26.11.2008, anterior intrarii in vigoare a normelor legale care stabilesc aceasta obligatie, norme publicate prin HG 1620/2009 care au devenit aplicabile cu 01.01.2010.

Sustinerea petentului ca echipa de inspectie a procedat in mod eronat la stabilirea de obligatii fiscale accesorii avand in vedere prevederile art.127 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precum si punctul 3 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 , prevederi introduse prin HG nr.1620/2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 nu se poate retine.

La calculul TVA si al majorarilor de intarziere, echipa de inspectie fiscala a aplicat prevederile legale in vigoare aferente perioadei 2007 - 2009 cand s-au efectuat tranzactiile imobiliare, respectiv art.153 alin.(1) lit.b) coroborat cu prevederile art.127 alin.(1) si (2) si art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, avand in vedere ca d-nul XXX a desfasurat activitati economice cu caracter de continuitate iar tranzactiile cu terenuri intravilane construibile sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala in mod legal au colectat suplimentar TVA in valoare de lei asupra veniturilor in valoare de lei realizate din **tranzactionarea unor terenuri intravilane construibile ,realizate in data de 17.10.2008 si in data de 13.07.2009** conform contractelor de vanzare- cumparare existente la dosarul contestatiei.

Referitor la majorările de intarziere in valoare de lei stabilite prin Decizia de impunere nr....., contestate de petent, precizam:

Majorările de intarziere in valoare de lei au fost calculate de organele de inspectie fiscala, pe perioada 26.11.2008-24.03.2010, aferente TVA stabilita suplimentar de plata in valoare de lei.

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.156.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

ART. 156¹

Perioada fiscală

(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

(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 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.

Avand in vedere ca petentul a realizat venituri mai mari de 100.000 EUR la finele anului 2007, calculul majorarilor de intarziere s-a facut lunar.

Majorările de intarziere au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala care dispune:

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Prin urmare, avand in vedere ca d-nul XXX a desfasurat activitati economice cu caracter de continuitate iar tranzactiile cu terenuri intravilane construibile sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in valoare de lei.

De asemenea, aferent TVA de plata, in mod legal s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei determinate de la data scadentei debitului (26.11.2008) pana la 24.03.2010.

Majorările de intarziere reprezinta obligatie accesorie in raport cu debitul reprezentand TVA in suma de lei si in conditiile in care debitul este datorat si majorările de intarziere in suma de lei sunt datorate, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-nul **XXXX** prin, inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr. ./..., pentru suma de **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar de plata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,