



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Argeș**



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești  
Tel : +0248 211511 / +0248 211838  
Fax : +0248 216478  
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 14 / .2010**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
x din Curtea de Arges ,  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr. / .2009

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de x ,asupra contestatiei inregistrate la DGFP Arges sub nr .2009 formulata impotriva procesului verbal si a dispozitiei nr 2009 prin care s-a stabilit masura indeplinirii obligatiei de a se declara platitor de TVA la organele fiscale teritoriale.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205, art 207 si art. 209 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de x din Curtea de Arges.

I. Prin contestatia depusa petentul solicita anularea procesului verbal incheiat in data de .2009 si contesta masura dispusa prin DECIZIA nr. .2009 prin care s-a stabilit obligatia de a se declara platitor de TVA la organele fiscale teritoriale.

In sustinerea contestatiei arata ca cele trei tranzactii imobiliare efectuate nu au caracter de continuitate astfel incat operatiunile nu sunt impozabile din punct de vedere fiscal intrucat nu sunt indeplinite cumulativ cele 4 conditii prevazute la art. 126 alin 1 din Codul Fiscal.

In ceea ce priveste stabilirea masurii de inregistrare in scopuri de TVA petentul sustine ca tranzactiile efectuate se incadreaza in categoria operatiunilor scutite de TVA fara drept de deducere astfel incat conform

prevederilor art 152 alin6 art. 153 si art 126 alin 9 precum si art 141 alin 2 din Codului Fiscal nu are obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA.

In concluzie x solicita admiterea contestatiei si pe cale de consecinta anularea procesului verbal din 2009 si a dispozitiei nr 2009 .

II. Prin procesul verbal nr .2009 organele de inspectie fiscala au mentionat ca x a cumparat si vandut doua terenuri in anul 2008 aceste operatiuni fiind considerate economice cu caracter de continuitate .

Totodata organele de inspectie fiscala au constatat ca petentul a depasit plafonul de scutire TVA devenind persoana impozabila pentru care are obligatia de a se declara ca platitor de TVA pentru livrari de bunuri imobile prevazute la art. 141 alin 2 litera f) din Codul Fiscal .

Deasemenea in procesul verbal nr . 2009 se mentioneaza ca s-a intocmit dispozitie de masuri prin care x are obligatia de a se declara platitor de TVA la organele fiscale teritoriale .

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative aplicabile in speta , se retin urmatoarele:

1.Cu privire la contestatia petentului inregistrata la DGFP Arges sub nr .2009 formulata impotriva procesului verbal nr .2009,cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care procesul verbal nu reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

**In fapt** ,prin procesul verbal nr .2009 organele de inspectie fiscala au constatat ca x a efectuat tranzactii imobiliare cu terenuri arabile si pasuni depasind plafonul legal de scutire de TVA.

In consetinta organele fiscale au dispus ca petentul are obligatia a se inregistra ca platitor de TVA pentru tranzactiile cu bunuri imobile.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art 85 pct 1 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind codul de procedura republicata :

*” Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.’’*

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 110 punctul 3 din actul normativ sus mentionat precum si cele ale punctului 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizeaza :*

*’’ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;*

Totodata isi fac aplicabilitatea si prevederile art 88 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind codul de procedura republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca :

*“ Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

*d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);*

*e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.’’*

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscala s-a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare ,respectiv decizia de impunere ,care constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului.

In concluzie neavand natura juridica unui act administrativ fiscal procesul verbal contestat nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat , fapt pentru care nu poate fi contestat conform Codului de procedura fiscala republicata.

Totodata avand in vedere si prevederile art. 213 aliniatul 5 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza ca :

*’’ (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei., se retine ca Directia generala finante publice Arges prin Biroul solutionare Contestatii nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei situatie in care contestatia formulata importiva procesului verbal nr .2009 urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.*

2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. 2009 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care actul administrativ fiscal respectiv nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

**In fapt**, prin Dispozitia nr. .2009 privind masurile stabilite de organele fiscale s-a dispus declararea petentului ca platitor de TVA pentru depasirea plafonului de scutire TVA.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art 205 alin 1 si art. 209 alin. (1) litera a )din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza :

Art.205

*“Posibilitatea de contestare*

*(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.*

Art.209

*(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:*

*a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;*

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile Ordinul 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală" care precizeaza :

*1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”*

Avand in vedere ca masurile dispuse prin dispozitia nr .2009 nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat in sarcina contestatoarei, se retine ca solutionarea contestatiei pentru

acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei nr.64902/06.11.2009 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care precizeaza:

*“Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”*

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa spre solutionare la Activitatea de Inspectie fiscala -Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice nr 2 in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.110 din HG 1050/2004 ,Ordinul 1939/2004 coroborate cu prevederile art.85 art. 88 ,art 205 , art. 206 , art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

## DECIDE

1.Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de x impotriva procesului verbal nr .2009 .

2. Transmiterea contestatiei formulata de x din Curtea de Arges impotriva Dispozitiei nr. .2009 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, la Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director coordonator