

DECIZIA NR 102.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata
de X si Y din Str. municipiul Buzau inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub
nr...../2009

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr. ...
...../2009 de A.I.F. Buzau cu privire la contestatia formulata de X si Y din
Str. municipiul Buzau , judetul Buzau impotriva Deciziei de impunere
nr...../2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite in baza
raportului de inspectie fiscala nr...../2009 emisa de reprezentantii AIF Buzau .
Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul
de procedura fiscala republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din
OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se
pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie suma totala delei din care :..... lei
taxa pe valoarea adaugata si respectiv lei accesorii aferente .

I.In sustinerea contestatiei petentii invoca urmatoarele motive :

In conformitate cu prevederile Codului fiscal art.126 , o operatiune este
considerata impozabila din punct de vedere al TVA-ului doar daca este realizata de o
persoana impozabila in conformitate cu dispozitiile art. 127 alin.1 din Codul Fiscal ,
persoana sa desfasoare activitate economica , respectiv activitatile producatorilor ,
comerciantilor sau prestatarilor de servicii .

Conform punctului 3 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal ,
veniturile obtinute de persoanele fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala
nu sunt considerate activitati economice .

In consecinta , vanzarea locuintelor proprietate personala nu sunt considerate
activitati economice , chiar daca activitatea temporara are caracter de continuitate , nu
exista obligatia de a plati TVA .

Contribuabili contesta si procesul verbal de contraventie din data de /2009 .

II. Din Decizia de impunere nr...../2009 privind obligatiile de plata stabilite in baza raportului de inspectie fiscala nr. /2009 rezulta urmatoarele :

Prin raportul de inspectie fiscala nr. /2009 organele de inspectie fiscala au consemnat ca persoanele fizice X si Y in perioada verificata au efectuat tranzactii imobiliare in municipiul Buzau si in conformitate cu prevederile art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal intrucat a fost depasit plafonul de 35000 Euro , contribuabilii aveau obligatia declararii si inregistrarii ca platitor de TVA , incepand cu data de2008 .

Pentru tranzactiile efectuate privind instrainarea de imobile a fost stabilita o baza impozabila in suma de lei , la care corespunde o taxa pe valoarea adaugata de lei , oala care pentru neachitarea la termene au fost calculate si majorari de intarziere in valoare de lei .

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei , motivatiile contestatoarei, constatarile organului de fiscal , coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Din raportul de inspectie fiscala nr. /2009 rezulta ca petentii X si Y in anul 2008 au efectuat tranzactii imobiliare in forma continua respectiv vanzari imobile in municipiul Buzau dupa cum urmeaza :

- la data de2008, contract de vanzare cumparare nr., instrainare imobil , cart..... cumparat conform cvc nr..... /2008 , valoarea incasata lei , echivalent a 55000E la cursul valutar BNR 3,6167 lei/euro din ziua tranzactiei .

- la data de /2008 C.V.C nr..... vanzare imobil , b-dul (cumparat conform contract cvc2008 valoarea tranzactiei lei ;

- la data de /2008 , cvc nr..... instrainare imobil situat in b-dul cumparat conform CVC nr..... /2008 la valoarea de lei .

Fata de cele prezentate in conformitate cu prevederile Codului Fiscal orice persoana fizica devine persoana impozabila din punct de vedere a TVA daca desvsoara activitate economica si daca , pentru aceasta obtine venituri cu caracter de continuitate .

Ca urmare in conformitate cu prevederile art.152 , alin.6 alin.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal contribuabilii in cauza aveau obligatia intrucat la data de2008 au depasit plafonul de scutire , respectiv 35000 Euro sa solicite inregistrarea in scopuri TVA , in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului .

„(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. 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.”

Obligatia de a solicita inregistrarea de catre contribuabil in scopuri de TVA la organul fiscal competent este precizata si de art. 153 , alin.1 si 2 lit.b .

„b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon; „

Dealtfel . MFP , ANAF , Directia Generala de Coordonare Inspectie Fiscala prin Nota nr...../2009 privind organizarea si desfasurarea actiunii impunere a persoanelor fizice care au efectuat tranzactii imobiliare se mentioneaza :” Persoanele fizice care realizeaza tranzactii imobiliare cu terenuri construibile si constructii , in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate , in sensul art. 127 alin.2 din Codul fiscal , au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in conditiile prevazute la art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.”

Invocarea de catre petentii a prevederilor art.127 alin.2 din Codul Fiscal este neintemeiata si nu poate fi luata in considerare , intrucat se mentioneaza partial textul de lege cu referire la activitatile economice , fiind omis in mod voit continuierea textului de lege cu urmatorul continut „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 , ori contribuabilii au efectuat mai multe tranzactii imobiliare fara a fi vanduta locuinta personala de domiciliu stabil , respectiv ap..... din Bl. str. , municipiul Buzau , pentru care ar fi fost scutiti de plata TVA .

In fapt , contribuabili contestatori au achizitionat imobile cu scopul de a le revinde la un pret mai mare , pentru a obtine venituri suplimentare .

Fata de cele prezentate rezulta ca organele fiscale de control au procedat legal calculandu-se in sarcina contribuabilului o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei la o baza impozabila in quantum de lei .

Cu referire la majorarile de intarziere in suma de lei , se retine ca acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din OG nr. 92/2003 care precizeaza :

„Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile

aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv..”

Cu referire la procesul verbal de contraventie seria/2009 nr. din data de/2009 in cauza sunt incidente dispozitiile Titlului X Sactiuniiart. 223 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala care precizeaza :

„ Dispozitii aplicabile

Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraveniilor” coroborate cu art. 31 si art.32 din OG nt.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor competenta de solutionare apartine judecatoriei teritoriale unde a fost savarsita contraventia.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul ,art.207 , art.209 art.210 , si art.216 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestatiei formulata de X si Y din Str. municipiul Buzau ca neintemeiata pentru suma de lei taxa pe valoarea adaugata si respectiv lei accesorii aferente .

Art.2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform art.11 din Legea nr.554/2004.

Director Coordonator ,

**Vizat ,
Sef birou Juridic,**

