

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.... in suma de ... lei ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata ... lei
- majorari intarziere aferente TVA colectata suplimentar ... lei

In sustinerea contestatiei Comuna ... aduce urmatoarele argumente:

1) Din cuprinsul Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 29.07.2009 si inregistrat sub nr.... rezulta ca a fost verificata Primaria Comunei ... ca persoana impozabila si cu toate acestea "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.... este stabilita in sarcina Comunei ....

Primaria Comunei ... nu este o persoana juridica, nu are buget propriu si nici cod de inregistrare fiscala. Nu poseda bunuri, terenurile vandute au apartinut Comunei .... iar la incheierea contractelor de vanzare cumparare comuna a fost reprezentata de primar care este o autoritate publica locala.

In cuprinsul Legii nr. ... Primaria nu este amintita ca institutie publica.

2) Potrivit art. 152 alin. 1) din Legea nr. 571/2003 sunt scutite de plata TVA persoanele impozabile a caror cifra de afaceri este inferioara valorii de 2.000.000 lei vechi, iar din contractele de vanzare cumparare a rezultat faptul ca plafonul de scutire a fost depasit doar in anul 2004, situatie in care in anii urmasori pentru vanzari de terenuri sub plafonul de scutire nu se datora TVA.

Pe cale de consecinta si majorarile de intarziere sunt stabilite in mod nelegal.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.07.2009 si inregistrat sub nr.../29.07.2009 in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.../29.07.2009.

In perioada supusa controlului 01.01.2004 - 25.07.2009 organele de inspectie fiscala au avut in vedere stabilirea:

- naturii operatiunilor de vanzari de terenuri din punctul de vedere al TV A;
- datei de la care Comuna ..., trebuia sa se inregistreze ca platitor de TV A
- sumei TVA pe care Comuna ... trebuia sa o colecteze, sa o declare si sa o achite de la data la care trebuia sa se inregistreze ca platitor de TVA si pana la data constatarii abaterii precum si a sumei majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2004 Comuna ... a efectuat, vanzari de terenuri, incheind contracte de vanzare - cumparare in valoare totala de ... lei ron. Din analiza contractelor incheiate cu beneficiarii terenurilor respective (persoane fizice si juridice) se constata faptul ca pana in luna iulie 2004, cifra de afaceri realizata din totalizarea sumelor aferente contractelor respective este de ... ron, suma ce depaseste plafonul de scutire (200.000 lei ron) prevazuta de art.152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - actualizata la data de 07.12.2004:

*"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata."*

Art.152, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 - actualizata la data de 07.12.2004 prevede:

*"(3) Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii."*

Prin urmare, Comuna ..., ca persoana impozabila, trebuia sa se inregistreze ca platitor de TVA pana la data de 10.08.2004, conform prevederilor art. 152, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 - actualizata pana la data de 07.12.2004 - (in termen de 10 zile de la data 31.07.2004, data constatarii depasirii).

Conform prevederilor art.152, alin. (4), (5) si (6) din Legea nr. 571/2003 - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(4) Dupa depasirea plafonului de scutire, persoanele impozabile nu mai pot solicita aplicarea regimului special, chiar daca ulterior realizeaza cifre de afaceri anuale inferioare plafonului de scutire prevazut de lege.*

*(5) Scutirea prevazuta de prezentul articol se aplica livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de persoanele impozabile prevazute la alin. (1).*

*(6) Cifra de afaceri care serveste drept referinta la aplicarea alin. (1) este constituita din suma, fara taxa pe valoarea adaugata, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii taxabile, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere, potrivit art. 143 si 144."*

Comuna ... trebuia - in calitate de platitor de TVA - sa procedeze la colectarea, declararea si achitarea TVA rezultata din vanzarile de terenuri efectuate din data de 10.08.2004 pana la data inspectiei fiscale.

Conform art. 126, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:*

*a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata.*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania;"*

In acest sens, operatiunile efectuate de Comuna ..., respectiv vanzarile de terenuri reprezinta livrari de bunuri cu plata conform art. 128, alin. (1) si (3), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004 potrivit caruia:

*"(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.*

*(3) Sunt, de asemenea, considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin. (1): a) predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana, in cadrul unui contract care prevede ca plata se efectueaza in rate sau orice alt tip de contract ce prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei scadente, cu exceptia contractelor de leasing;"*

In cazul operatiunilor de vanzari terenuri, efectuate de catre de Comuna ..., locul de livrare al bunurilor (terenurilor respective) este in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132, alin. 1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(1) Se considera a fi locul livrarii de bunuri:*

*c) locul unde se gasesc bunurile in momentul in care are loc livrarea, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;"*

In conformitate cu prevederile art. 127, alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.*

*(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."*

Operatiunile de vanzari de terenuri efectuate de catre Comuna ... in anii 2004 - 2009, reprezinta activitati economice respectiv operatiuni impozabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata asa cum sunt definite la art. 126, alin. (1), (3) si art. 128, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004, desfasurate de o persoana impozabila asa cum este definita la art. 127, alin. (1), (2), (5) si (6) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile titlului VI, punctul 3, alin. (3) din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare.

Urmare verificarilor efectuate s-a constatat ca in perioada 01.01.2004 - 25.07.2009, Comuna ... ca persoana impozabila a efectuat o serie de operatiuni impozabile din punctul de vedere al taxei pe valoare adaugata (vanzari de terenuri), incheind contracte de vanzare cumparare cu beneficiarii acestora, astfel:

- In cursul anului 2004,

Comuna ... a vandut terenuri in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice si juridice).

Baza legala pentru anul 2004: Legea 571/2003 cu modificarile si completariile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004 si HG 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 18.11.2004.

Vanzarile de terenuri reprezinta activitati economice, respectiv operatiuni impozabile din punctul de vedere al TVA, fiind realizate de o persoana impozabila (Comuna ...).

Datorita faptului ca, Comuna ... a realizat din luna ianuarie 2004 pana in luna iulie 2004 o cifra de afaceri (rezultata din livrari de bunuri - vanzari de terenuri) in suma totala de ... lei ron, superioara plafonului de scutire de 200.000 lei RON, aceasta era obligata sa se inregistreze ca platitoare de TVA in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului de scutire, data care este ultima zi din luna in care s-a constatat depasirea si anume 10.08.2004.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca, Comuna ... nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA la data de 10.08.2004 (termen limita conform art. 152, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si nici pana la data incheierii prezentului control.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor privind TVA de plata si a accesoriilor aferente, in conformitate cu prevederile art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile

ulterioare - coroborate cu prevederile Titlului VI, pct. 62, alin. (2), lit. a) din HG nr. 44/2004 - actualizata pana la data de 26.05.2009.

Din cele aratate mai sus si avand in vedere faptul ca in anul 2004 vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003, nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru anul 2004 - de la data de 10.08.2004) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere si penalitati aferente contractelor incheiate si a avansurilor incasate ulterior datei de 10.08.2004.

Majorarile de intarziere pentru anul 2004 sunt in cuantum de 0,06%/ zi conform HG nr. 67/2004 iar penalitatile in cuantum de 0,5%/luna conform OG nr. 26/2001 si OG nr. 92/2003.

- In cursul anului 2005,

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 27.07.2005 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 04.07.2005), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1), (3) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 27.07.2005 in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice si juridice).

Baza legala pentru anul 2005: Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 27.07.2005 si HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 04.07.2005.

Din cele aratate mai sus si avand in vedere faptul ca in anul 2005 vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar pentru anul 2005 in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere si penalitati.

Majorarile de intarziere pentru anul 2005 sunt in cuantum de 0,06%/zi pana la data de 31.08.2005 conform HG nr. 67/2004 si de 0,05%/zi de la data de 01.09.2005 pana la data de 31.12.2005 conform HG nr. 784/2005 iar penalitatile in cuantum de 0,5%/luna pana la data de 31.08.2005 conform OG nr. 26/2001 si OG nr. 92/2003 si de 0,6%/luna de la data de 01.09.2005 pana la data de 31.12.2005 conform Legii nr. 210/2005.

- In cursul anului 2006,

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (5), (6) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 31.12.2006 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 09.05.2006), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1), (3) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 31.12.2006) in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (doar persoane fizice).

Baza legala pentru anul 2006: Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 31.12.2006 si HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 09.05.2006.

Din cele aratate mai sus si avand in vedere faptul ca in anul 2006 vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar pentru anul 2006 in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere pentru anul 2006 sunt in cuantum de 0,10%/zi conform OG nr. 92/2003.

- In cursul anului 2007

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 01.07.2007 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 19.10.2007), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 01.07.2007) in valoaie totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice si juridice).

Baza legala pentru anul 2007: Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 01.07.2007 si HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 19.10.2007.

Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru anul 2007) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

- In cursul anului 2008,

Comuna .... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 15.12.2008 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlu VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 22.12.2008), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 15.12.2008), in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice).

Baza legala pentru anul 2008: Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 15.12.2008 si HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 22.12.2008.

In anul 2008, Comuna ... a vandut terenuri construibile care nu sunt scutite de TVA in valoare totala de ... lei ron si terenuri neconstruibile care sunt scutiie de TVA valoare totala de ...lei ron.

Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru vanzarile de terenuri construibile) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere pentru anul 2008 sunt in cuantum 0,10%/zi conform OG nr. 92/2003.

- In cursul anului 2009 pana la data de 25.07.2009

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 25.05.2009 coroborate cu prevederile pct 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr.

44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 26.05.2009), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 25.05.2009), in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice).

Baza legala pentru anul 2009: Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 25.05.2009 si HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 26.05.2009.

Analizand contractele de vanzare cumparare de terenuri incheiate de Comuna ... in anul 2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste terenuri se incadreaza in categoria celor construibile.

Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru vanzarile de terenuri construibile) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere pentru anul 2009 sunt in cuantum 0,10%/zi conform OG nr. 92/2003.

Urmare celor prezentate anterior se constata ca, Comuna ... a efectuat in perioada 01.01.2004 - 25.07.2009 vanzari de terenuri incheind contracte de vanzare cumparare in valoare totala de ... lei RON, care au fost incasate integral.

Aferent vanzarilor de terenuri efectuate de catre Comuna ... in perioada 10.08.2004 - 31.12.2006 respectiv vanzarilor de terenuri construibile in perioada 01.01.2007 - 25.07.2009, mentionate anterior, organele de inspectie fiscala au stabilit o TVA colectata suplimentara in valoare totala de ... lei ron.

Deasemenea, urmare TVA colectata suplimentar de catre organele de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 republicata si actualizata, pentru perioada 26.10.2004 - 25.07.2009 au fost calculate majorari de intarziere in valoare totala de ... lei ron si penalitati in valoare totala de ... lei ron.

**III.** Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr.../04.12.2009, biroul investit cu solutionarea contestatiei constata ca in perioada supusa controlului 01.01.2004 - 25.07.2009, Comuna ... a efectuat vanzari de terenuri, incheind contracte de vanzare - cumparare atat cu persoane fizice cat si cu persoane juridice.

Din analiza contractelor incheiate cu beneficiarii terenurilor respective (persoane fizice si juridice) se constata faptul ca pana in luna iulie 2004, cifra de afaceri realizata din totalizarea sumelor aferente contractelor respective este de ... ron, suma ce depaseste plafonul de scutire (200.000 lei ron) prevazuta de art.152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - actualizata la data de 07.12.2004:

*"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata."*

Art.152, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 - actualizata la data de 07.12.2004 prevede:

*"(3) Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii."*

Prin urmare, Comuna ..., ca persoana impozabila, trebuia sa se inregistreze ca platitor de TVA pana la data de 10.08.2004, conform prevederilor art. 152, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 - actualizata pana la data de 07.12.2004 - (in termen de 10 zile de la data 31.07.2004, data constatarii depasirii).

Conform prevederilor art.152, alin. (4), (5) si (6) din Legea nr. 571/2003 - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(4) Dupa depasirea plafonului de scutire, persoanele impozabile nu mai pot solicita aplicarea regimului special, chiar daca ulterior realizeaza cifre de afaceri anuale inferioare plafonului de scutire prevazut de lege.*

*(5) Scutirea prevazuta de prezentul articol se aplica livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de persoanele impozabile prevazute la alin. (1).*

*(6) Cifra de afaceri care serveste drept referinta la aplicarea alin. (1) este constituita din suma, fara taxa pe valoarea adaugata, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii taxabile, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere, potrivit art. 143 si 144."*

Comuna ... - in calitate de platitor de TVA - trebuia sa procedeze la colectarea, declararea si achitarea TVA rezultata din vanzarile de terenuri efectuate din data de 10.08.2004 pana la data inspectiei fiscale.

#### 1. Referitor la TVA stabilita pentru anul 2004

In cursul anului 2004 Comuna ... a vandut terenuri in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice si juridice).

Vanzarile de terenuri reprezinta activitati economice, respectiv operatiuni impozabile din punctul de vedere al TVA, fiind realizate de o persoana impozabila (Comuna ...).

Baza legala pentru anul 2004 o reprezinta Legea 571/2003 cu modificarile si completariile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004 si HG 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 18.11.2004.

Conform art. 126, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completariile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:*

*a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata.*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania;"*

In acest sens, operatiunile efectuate de Comuna ..., respectiv vanzarile de terenuri reprezinta livrari de bunuri cu plata conform art. 128, alin. (1) si (3), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completariile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004 potrivit caruia:

*"(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.*

*(3) Sunt, de asemenea, considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin. (1): a) predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana, in cadrul unui contract care prevede ca plata se efectueaza in rate sau orice alt tip de contract ce*

*prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei scadente, cu exceptia contractelor de leasing;"*

In cazul operatiunilor de vanzari terenuri, efectuate de catre de Comuna ..., locul de livrare al bunurilor (terenurilor respective) este in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132, alin. 1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:*

*c) locul unde se gasesc bunurile in momentul in care are loc livrarea, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;"*

In conformitate cu prevederile art. 127, alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 07.12.2004:

*"(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.*

*(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."*

Intrucat Comuna ... nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA la data de 10.08 2004, termen limita conform art. 152, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si nici pana la data incheierii prezentului control, in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor privind TVA de plata si a accesoriilor aferente, in conformitate cu prevederile art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - coroborate cu prevederile Titlului VI, pct. 62, alin. (2), lit. a) din HG nr. 44/2004 - actualizata pana la data de 26.05.2009.

Din cele aratate mai sus si avand in vedere faptul ca in anul 2004 vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003, nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru anul 2004 - de la data de 10.08.2004) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere si penalitati aferente contractelor incheiate si a avansurilor incasate ulterior datei de 10.08.2004.

Majorarile de intarziere pentru anul 2004 sunt in cuantum de 0,06%/ zi conform HG nr. 67/2004 iar penalitatile in cuantum de 0,5%/luna conform OG nr. 26/2001 si OG nr. 92/2003.

## 2. Referitor la TVA stabilita pentru anul 2005

In cursul anului 2005 Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 27.07.2005 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 04.07.2005), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1), (3) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 27.07.2005) in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice si juridice).

Intrucat in anul 2005 vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare nu erau considerate ca fiind



scutite de TVA, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar pentru anul 2005 in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere si penalitati.

Majorarile de intarziere pentru anul 2005 sunt in cuantum de 0,06%/zi pana la data de 31.08.2005 conform HG nr. 67/2004 si de 0,05%/zi de la data de 01.09.2005 pana la data de 31.12.2005 conform HG nr. 784/2005 iar penalitatile in cuantum de 0,5%/luna pana la data de 31.08.2005 conform OG nr. 26/2001 si OG nr. 92/2003 si de 0,6%/luna de la data de 01.09.2005 pana la data de 31.12.2005 conform Legii nr. 210/2005.

### 3. Referitor la TVA stabilita pentru anul 2006

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (5), (6) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 31.12.2006 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 09.05.2006), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1), (3) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 31.12.2006) in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (doar persoane fizice).

Intrucat in anul 2006 vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar pentru anul 2006 in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere pentru anul 2006 sunt in cuantum de 0,10%/zi conform OG nr. 92/2003.

### 4. Referitor la TVA stabilita pentru anul 2007

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 01.07.2007 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 19.10.2007), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 01.07.2007) in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice si juridice).

Comunei ...ii sunt aplicabile prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 01.07.2007:

*"(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:*

*f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil, daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:*

*1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;"*

Organul de solutionare a contestatiei mentioneaza ca daca Comuna ... s-ar fi inregistrat in scopuri de TVA anterior efectuarii acestor operatiuni ar fi avut dreptul sa-si exercite, prin decontul de TVA, dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia unor astfel de terenuri (construibile).

Analizand contractele de vanzare - cumparare de terenuri incheiate de catre Comuna ... in anul 2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste terenuri necesita incadrarea ca fiind construibile sau neconstruibile pentru a se putea stabili care sunt scutite de TVA si care nu sunt scutite de TVA in conformitate cu prevederile art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 01.07.2007. Urmare analizei acestei situatii, s-a constatat ca terenurile vandute in anul 2007 fac parte din categoria celor construibile la data vanzarii.

In vederea stabilirii obligatiilor privind taxa pe valoarea adaugata si a accesoriilor aferente s-a avut in vedere stabilirea datei limita la care trebuiau emise facturi fiscale (Comuna ... nu a emis facturi pentru vanzarile de terenuri).

In mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru anul 2007) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

#### 5. Referitor la TVA stabilita pentru anul 2008

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 15.12.2008 coroborate cu prevederile pct. 3, alin. (3), Titlu VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 22.12.2008), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 15.12.2008), in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice).

In anul 2008, Comuna ... a vandut terenuri construibile care nu sunt scutite de TVA in valoare totala de ... lei ron si terenuri neconstruibile care sunt scutiite de TVA valoare totala de ... lei ron.

Comunei ... ii sunt aplicabile prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 15.12.2008:

*"f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:*

*1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;"*

Analizand contractele de vanzare - cumparare de terenuri incheiate de catre Comuna ... in anul 2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste terenuri necesita incadrarea ca fiind construibile sau neconstruibile pentru a se putea stabili care sunt scutite de TVA si care nu sunt scutite de TVA in conformitate cu prevederile art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 15.12.2008.

Urmare analizarii acestei situatii s-a constatat ca in anul 2008 Comuna ... a vandut terenuri construibile care nu sunt scutite de TVA in valoare totala de ... lei ron si terenuri neconstruibile care sunt scutiite de TVA in valoare totala de ... lei ron.

In vederea stabilirii obligatiilor privind taxa pe valoarea adaugata si a accesoriilor aferente s-a avut in vedere stabilirea datei limita la care trebuiau emise facturi fiscale (Comuna ... nu a emis facturi pentru vanzarile de terenuri).

Avand in vedere actele normative mentionate mai sus in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru vanzarile de terenuri construibile) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere pentru anul 2008 sunt in cuantum 0,10%/zi conform OG nr. 92/2003.

#### 6. Referitor la TVA stabilita pentru anul 2009 pana la data de 25.07.2009

Comuna ... ca persoana impozabila (conform prevederilor art. 127 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 25.05.2009 coroborate cu prevederile pct 3, alin. (3), Titlul VI din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare - actualizata pana la data de 26.05.2009), a vandut terenuri (operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126, alin. (1) si art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 - cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 25.05.2009), in valoare totala de ... lei ron, in baza contractelor de vanzare - cumparare incheiate cu beneficiarii acestor terenuri (persoane fizice).

Analizand contractele de vanzare - cumparare de terenuri incheiate de catre Comuna ... pentru anul 2009 pana la data de 25.07.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste terenuri necesita incadrarea ca fiind construibile sau neconstruibile pentru a se putea stabili care sunt scutite de TVA si care nu sunt scutite de TVA in conformitate cu prevederile art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 25.05.2009.

Comunei ... ii sunt aplicabile prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare - actualizata pana la data de 25.05.2009:

*'f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:*

*1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;"*

Urmare analizarii situatiei nr. 6562/24.07.2009, s-a constatat ca terenurile vandute in anul 2009 de catre Comuna ... se incadreaza in categoria celor construibile.

In vederea stabilirii obligatiilor privind taxa pe valoarea adaugata si a accesoriilor aferente s-a avut in vedere stabilirea datei limita la care trebuiau emise facturi fiscale (Comuna ... nu a emis facturi pentru vanzarile de terenuri) in functie de data la care apare faptul generator si TVA devine exigibila.

Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru vanzarile de terenuri construibile) in suma totala de ... lei ron, impreuna cu majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere pentru anul 2009 sunt in cuantum 0,10%/zi conform OG nr. 92/2003.

Urmare celor prezentate anterior se constata ca, Comuna ... a efectuat in perioada 01.01.2004 - 25.07.2009 vanzari de terenuri incheind contracte de vanzare cumparare in valoare totala de ... lei RON, care au fost incasate integral.

Aferent vanzarilor de terenuri efectuate de catre Comuna Peciu Nou in perioada 10.08.2004 - 31.12.2006 respectiv vanzarilor de terenuri construibile in perioada 01.01.2007 - 25.07.2009, mentionate anterior, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit o TVA colectata suplimentara in valoare totala de ... lei ron.

Deasemenea, urmare TVA colectata suplimentar de catre organele de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 republicata si actualizata, pentru perioada 26.10.2004 - 25.07.2009 in mod legal au lost calculate majorari de intarziere in valoare totala de ... lei ron si penalitati in valoare totala de ... lei ron.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

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

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de 426.989 lei ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata .... lei
- majorari intarziere aferente TVA colectata suplimentar ... lei

2) Prezenta decizie se comunica la:

- Comuna ...
- D.G.F.P. Timis - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct.7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR