



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 215 din 19.10.2012**

Privind: soluționarea contestației formulată de dl. .... cu domiciliul în com. ...., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2012.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2012, dl. ...., cu domiciliul în com. ...., jud. Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere 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 nr. .... din ....2012, întocmita de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman – Compartimentul Inspecție Fiscală – Persoane fizice.

În temeiul prevederilor pct-elor 3.2, respectiv 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.I.F. Teleorman prin Adresa nr. .... din ....2012, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare.

Ulterior, dl. .... a formulat o cerere completătoare înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012 completând cererea inițială nr. ..../.....2012 cu actele și documentele pe care le-a considerat relevante în dovedirea intereselor sale.

În temeiul dispozițiilor art. 213, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare s-a solicitat Activității de Inspecție Fiscală Teleorman cu Adresa nr. ..../.....2012 să se pronunțe asupra acestora și să completeze referatul cu propunerile de soluționare având în vedere toate documentele și argumentele contestatorului, primind în acest sens Referatul cu propunerile de soluționare înregistrat sub nr. ..../.....2012.

Ulterior, în data de ....2012, dl. .... a formulat o a II-a cerere completătoare, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ...., completând cererea inițială nr. ..../.....2012 cu actele și documentele pe care le-a considerat relevante în dovedirea intereselor sale.

În temeiul dispozițiilor art. 213, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare s-a solicitat Activității de Inspecție Fiscală Teleorman cu Adresa nr. ..../.....2012 să se pronunțe asupra acestora și să completeze referatul cu propunerile de soluționare având în vedere toate documentele și argumentele contestatorului, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../.....2012.

În condițiile prezentate contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Teleorman – Compartimentul Inspecție Fiscală – Persoane fizice, prin Decizia de impunere nr. ..../.....2012 prin care petentului i-au fost stabilite obligații fiscale în cuantum total de ..... lei, reprezentând:

- ..... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ..... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

**I. Petentul a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../.....2012, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2012, întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

În fapt, în data de .....2012 i-a fost comunicată Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice...nr. ..../.....2012 însoțită de Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. ..../.....2012 și Raportul de inspecție fiscală nr. ..../.....2012, care stabilea o creanță fiscală în sarcina petentului, respectiv taxa pe valoarea adăugată – ..... lei + accesorii – ..... lei pe motivul depășirii plafonului de 35.000 Euro de platitor de taxă. La momentul realizării efective a inspecției fiscale, a pus la dispoziția inspectorilor toate documentele solicitate, formulând de asemenea și un punct de vedere prezentat cu ocazia discuției finale, însă, de care nu s-a ținut cont, apreciindu-se conform celor arătate mai sus.

În realitate, lucrurile stau diferit, deoarece: în perioada 2000 – 2007 petentul a muncit împreună cu soția și cei trei copii în Italia (petentul cu fiul mai mic – ..... au revenit în România în 2006 iar soția împreună cu fiul mai mare ..... și cu familia acestuia în 2007).

Cu banii strânsi în Italia de către toți membrii familiei, au hotărât să cumpere teren în România cu scopul ca atunci când vor reveni în țară, fiecare copil să-și poată face casa lui. Însă, datorită costurilor însemnate reprezentând deplasările Italia – România și a condițiilor mai stricte de muncă în Italia (italienii cer promptitudine, neingaduind lipsa de la muncă sau amânare muncii), au decis cu toții ca de acest lucru să se ocupe petentul, iar copiii să nu lipsească de la muncă, lucru pe care l-a și făcut. Altfel, ar fi trebuit ca fiecare copil să vină în țară, să cumpere câte un teren care l-ar fi dorit apoi să revină în Italia – lucru total neeficient din punct de vedere economic! Astfel ca, în anul 2005, petentul a revenit de câteva ori în România, respectiv în lunile martie, aprilie și iunie, pentru a cumpăra trei terenuri arabile. Mulți români în perioada aceea munceau în străinătate și apoi se întorceau acasă cu ceva bani strânsi cu care se luptau să-și asigure un viitor în țara lor.

Ulterior, a revenit și petentul în România, împreună cu familia, ca mulți alți români și, conform înțelegerii avute, au vândut terenurile pentru a obține bani în vederea construirii a câte unei case pentru fiecare copil în parte. Așa cum a arătat și în punctul de vedere prezentat cu ocazia discuției finale, urmare a inspecției fiscale efectuate, fiica petentului chiar a făcut un efort financiar deosebit pentru a contribui la achiziționarea terenurilor, dat fiind faptul că aceasta a stat mai puțin în Italia și apoi s-a căsătorit, locuind în România, însă chiar și așa, fiecare copil în parte s-a luptat pentru a contribui egal, tocmai în vederea evitării unor discuții mai târzii între ei.

Nu a fost vorba sub nicio forma de vreo „activitate economica si o cifra de afaceri” – asa cum retine Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, ci pur si simplu, ca familie, cu contributie comuna, a achizitionat niste terenuri pe care la intoacerea in Romania le-a vandut tocmai pentru a avea bani in vederea ridicarii cate unei case fiecarui copil – oare ce altceva isi poate dori un parinte mai mult decat sa-si vada copiii la casa lor?! Insa, petentul nu doreste sa treaca neobservata munca asidua timp de 6 – 7 ani a copiilor in Italia pentru a strange bani in vederea stabilirii acasa – in Romania. Intr-adevar, conform contractelor de vanzare – cumparare, petentul si sotia apar ca proprietari ai terenurilor insa, in realitate, lucrurile nu au stat nicidecum asa – si poate demonstra prin probe directe si indirecte ca banii nu au fost castigati de petent integral, cu atat mai mult, cheltuiti de acesta si sotia acestuia.

Cele relevante, privesc mai mult o chestiune de forma si nicidecum una de fond deoarece numai in acte a fost mentionat ca proprietar (si aceasta fara vreo rea intentie!!!) insa in realitate contributia a fost comuna. Asadar, nu poate fi vorba nicidecum de depasirea plafonului TVA, conform art. 152, alin. (1) Cod fiscal.

Mai mult decat atat, nu poate fi vorba nici de activitatea economica deoarece, conform art. 127, alin. (2) „activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii ... de asemenea, constituie activitate economica, exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.” Ori, in dreptul situatiei familiei petentului nu se poate retine caracterul de continuitate dat fiind faptul ca scopul vanzarii nu a fost acela de a tranzactiona si obtine castig – privind-o ca pe o afacere, nicidecum.

Pe de alta parte, accesoriile calculate cu privire la pretinsul TVA datorat (..... lei) aproape ca egaleaza suma acestuia, astfel, consider suma de ..... lei mult prea mare, aplicandu-se de fapt, un calcul al penalitatilor generalizat.

In drept, petentul isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 205 – 218 Cod de procedura fiscala, inclusiv Instructiunile pentru aplicarea art. 205 – 218, de asemenea, art. 127 Cod fiscal si Normele metodologice pentru aplicarea art. 127.

## **II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2012, asa cum este sintetizat in Decizia de impunere nr. ..../.....2012, acte intocmite de organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala generala s-a efectuat in baza Titlului VII, art. 96, alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004.

Inspectia fiscala a fost comunicata contribuabilului prin Avizul de inspectie fiscala, inregistrat cu nr. ..../.....2012 conform prevederilor art. 102, alin. (1), lit. b) din O.G. nr. 92/2003, republicata (anexa 1) si s-a efectuat in baza Ordinului de serviciu nr. ..../.....2012 pentru perioada anilor 2008 – 2010. Dl. .... a fost propus pentru inspectie fiscala in baza dispozitiilor transmise de ANAF prin Circulara nr. 1.761/20.03.2012 pentru care s-a intocmit referat pentru propunerea inspectiei fiscale nr. ..../.....2012.

Perioada in care s-a desfasurat inspectia fiscala: .....2012 – .....2012.

Inspectia fiscala s-a efectuat la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman situate in mun. ...., str. ...., nr. ...., jud. Teleorman.

Perioada verificata 2008 – 2010.

Obiectivele inspectiei: Stabilirea TVA datorata bugetului de stat, ca urmare a efectuării de tranzactii imobiliare.

Evidenta formularelor cu regim special: Conform celor mentionate, contribuabilul nu a achizitionat si respective utilizat documente cu regim special deoarece nu este inregistrat ca fiind agent economic.

Inspectia s-a efectuat in baza Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlului VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 si a avut ca obiectiv stabilirea TVA de plata la bugetul de stat.

In perioada verificata, entitatea a realizat o cifra de afaceri cu TVA constituit mai mare de 35.000 Euro reprezentand plafonul de platitor de taxa asa cum se mentioneaza in art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma verificarii documentelor puse la dispozitie au rezultat urmatoarele:

In perioada verificata, entitatea (Sbirnea Constantin si sotia sa Sbirnea Marioara) a efectuat urmatoarele tranzactii:

1. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 421 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, nr. cadastral ....., intabulat in cartea funciara nr. .... a localitatii ....., Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei** (1 Euro = 3,6983 lei). Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 2).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

2. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 443 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, nr. cadastral ....., intabulat in cartea funciara nr. .... a localitatii ....., Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei** (1 Euro = 3,6361 lei). Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 3).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

3. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de ..... mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 421 mp cu nr. cadastral ..... si ..... mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 4).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

4. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. Cervenia au vandut o suprafata de 509,34 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 421 mp cu nr. cadastral ..... si 88,34 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 5).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

5. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 509,37 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 421 mp cu nr. cadastral ..... si 88,34 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 6).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

6. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral .... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 7).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

7. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral .... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 8).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

8. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 450 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 225 mp cu nr. cadastral .... si 225 mp cu numar cadastral .... Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 9).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin schimb imobiliar de la domnii .... si ....., conform contractului de schimb imobiliar autentificat cu nr. ..../.....2008 de Biroul Notarului Public “.....” cu sediul in com. ....., jud. Ilfov.

9. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral .... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 10).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

10. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral .... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2010 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 11).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

Situatia centralizata privind tranzactiile efectuate in aceasta perioada este prezentata in anexa nr. 12.

Avand in vedere constatarile mai sus mentionate, organele de inspectie fiscala, apreciaza ca .... si ....., au desfasurat o activitate economica in sensul prevederilor art. 127, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, obtinand venituri cu caracter de continuitate.

In conformitate cu prevederile art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, vanzarea de terenuri construibile este operatiune taxabila.

Prin urmare, dl. .... si d-na ..... din localitatea ....., jud. Teleorman, desfasurand aceasta activitate aducatoare de venituri cu caracter de continuitate, in sensul reglementat de art. 127, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aveau obligatia, conform art. 153, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si punctul 66 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 sa se inregistreze in scopuri de TVA, urmand sa stabileasca, sa declare si sa plateasca obligatia fiscala de natura TVA. Fata de bugetul statului, dupa depasirea plafonului de scutire (de 35.000 Euro, echivalent in lei la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii de 119.000 lei) reglementat de art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Cu tranzactiile efectuate conform contractelor nr. ..../.....2008, nr. ..../.....2008 si nr. ..../.....2008, s-a depasit plafonul legal de scutire de 35.000 Euro la data de .....2008. O data cu tranzactia imobiliara, obiectul contractului de vanzare – cumparare autentificat sub nr. ..../.....2008, s-a realizat o cifra de afaceri in cursul anului 2008 de ..... lei peste plafonul de scutire de ..... lei.

Pana la data de .....2008 aveau obligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA, devenind platitor de TVA incepand cu data de .....2008.

Au fost incalcate prevederile art. 153, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 (... **persoana care realizeaza o activitate economic ace implica operatiuni taxabile trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent dupa depasirea plafonului 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**).

De asemenea, entitatea a vandut in anii 2009 si 2010 alte cinci terenuri intravilane construibile pentru care potrivit art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se datoreaza TVA astfel:

In conformitate cu prevederile pct. 62, alin. (2), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, entitatea datoreaza pentru tranzactiile din anul 2009 si 2010 plata taxei pe care ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa.

**Pentru anul 2009:**

Entitatea a vandut patru terenuri intravilane conform Contractelor nr. ..../.....2009, nr. ..../.....2009, nr. ..../.....2009 si nr. ..../.....2009 in suma totala de ..... lei.

In conformitate cu prevederile art. 137 si art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, TVA colectata se calculeaza astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentand TVA colectata, respective TVA de plata pentru anul 2009.

**Pentru anul 2010:**

In anul 2010, entitatea a vandut un teren intravilan conform Contractului nr. ..../.....2010 in suma de ..... lei.

In conformitate cu prevederile art. 137 si art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, TVA colectata se calculeaza astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentand TVA colectata, respective TVA de plata pentru anul 2010.

Pentru neplata la termenul legal a diferentiei de TVA stabilita de organul de inspectie fiscala au fost calculate accesoriile fiscale conform art. 119, 120 si 120<sup>1</sup> din

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in suma de ..... lei, conform anexei nr. 13.

Totodata, conform prevederilor art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, introdus prin O.U.G. nr. 39/2010, pentru plata cu intarziere au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ..... lei (..... lei x 15%).

Valoarea totala a accesoriilor fiscale stabilite de organul de inspectie fiscala este in suma de ..... lei.

In conformitate cu cele mentionate, dl. Sbirnea Constantin a incalcat prevederile art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, contraventia fiind prevazuta la art. 219, alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a fost sanctionat conform art. 219, alin. (2), lit. d) din O.G. nr. 92/2003 cu amenda contraventionala in suma de 1.000 lei in baza PVCSC nr. 0074106/06.08.2012 (anexa nr. 14).

### **III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

Persoana fizică ..... este domiciliat în com. ...., jud. Teleorman și se identifică prin C.N.P. ....

Verificarea s-a efectuat în baza dispozițiilor transmise de A.N.A.F. prin Circulara nr. 1.761/20.03.2012, pentru care s-a întocmit referat pentru propunerea inspecției fiscale nr. ..../.....2012.

#### **1. În ceea ce privește debitul principal reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de ..... lei**

***Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor de inspecție fiscală care au stabilit în sarcina petentului T.V.A. în sumă totală de ..... lei, aferentă unor tranzacții imobiliare, în condițiile în care autorul cererii consideră operațiunea în cauză drept neimpozabilă.***

***În fapt***, în perioada 2008 – 2010 entitatea (..... si sotia sa .....) a efectuat urmatoarele tranzactii imobiliare:

**1.** Dl. .... impreuna cu sotia sa ..... din loc. .... au vandut o suprafata de 421 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, nr. cadastral ....., intabulat in cartea funciara nr. .... a localitatii ....., Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei** (1 Euro = 3,6983 lei). Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 2).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

**2.** Dl. .... impreuna cu sotia sa ..... din loc. .... au vandut o suprafata de 443 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, nr. cadastral ....., intabulat in cartea funciara nr. .... a localitatii ....., Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei** (1 Euro = 3,6361 lei). Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 3).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

**3.** Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de ..... mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 421 mp cu nr. cadastral ..... si ..... mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare (Anexa nr. 4).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

**4.** Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. Cervenia au vandut o suprafata de 509,34 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 421 mp cu nr. cadastral ..... si 88,34 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 5).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

**5.** Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 509,37 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 421 mp cu nr. cadastral ..... si 88,34 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2008 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 6).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

**6.** Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral ..... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 7).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

**7.** Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral ..... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 8).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

**8.** Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 450 mp de teren, in intravilanul comunei ....., jud. Ilfov, compus din 225 mp cu nr. cadastral ..... si 225 mp cu numar cadastral ..... Pretul vanzarii este de ..... **Euro**, echivalentul a ..... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare ..... (Anexa nr. 9).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin schimb imobiliar de la domnii ..... si ....., conform contractului de schimb



imobiliar autentificat cu nr. ..../.....2008 de Biroul Notarului Public “.....” cu sediul in com. ...., jud. Ilfov.

9. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ...., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral .... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2009 cu nr. de autentificare .... (Anexa nr. 10).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

10. Dl. .... impreuna cu sotia sa .... din loc. .... au vandut o suprafata de 519,12 mp de teren, in intravilanul comunei ...., jud. Ilfov, compus din 429 mp cu nr. cadastral .... si 90,12 mp reprezentand cota indiviza fortata. Pretul vanzarii este de .... **Euro**, echivalentul a .... **lei**. Contractul de vanzare – cumparare a fost incheiat la BNP “.....”, la data de .....2010 cu nr. de autentificare .... (Anexa nr. 11).

Suprafata de teren a fost dobandita de vanzatori in timpul casatoriei, cu atributii egale prin dezmembrarea in 15 loturi a suprafetei totale de 8.349 mp conform actului de dezmembrare autentificat sub nr. ..../.....2008 de BNP “.....”.

Terenurile vândute reprezintă terenuri construibile pentru care potrivit art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se datorează T.V.A.

În conformitate cu prevederile art. 152, alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dl. .... a depășit plafonul legal de scutire T.V.A. potrivit art. 153, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acesta era obligat să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A. în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii aprilie. De asemenea, conform pct. 66, alin. (1), lit. c) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, entitatea devine plătitoare de T.V.A. începând cu data de .....2008.

O data cu tranzactia imobiliara, obiectul contractului de vanzare – cumparare autentificat sub nr. ..../.....2008, s-a realizat o cifra de afaceri in cursul anului 2008 de .... lei peste plafonul de scutire de .... lei.

De asemenea, entitatea a vândut în anii 2009 si 2010 alte cinci terenuri intravilane construibile pentru care, potrivit art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se datorează T.V.A. astfel:

În conformitate cu prevederile pct. 62, alin. (2), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, entitatea datorează pentru tranzacțiile din anul 2009 si 2010 plata taxei pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

#### **Pentru anul 2009:**

Entitatea a vandut patru terenuri intravilane conform Contractelor nr. ..../.....2009, nr. ..../.....2009, nr. ..../.....2009 si nr. ..../.....2009 in suma totala de .... lei.

In conformitate cu prevederile art. 137 si art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, TVA colectata se calculeaza astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentand TVA colectata, respectiv TVA de plata pentru anul 2009.

**Pentru anul 2010:**

In anul 2010 entitatea a vandut un teren intravilan conform Contractului nr. ..../.....2010 in suma de ..... lei.

In conformitate cu prevederile art. 137 si art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, TVA colectata se calculeaza astfel:

..... lei x 19% = ..... lei reprezentand TVA colectata, respectiv TVA de plata pentru anul 2010.

Din constatările menționate, rezultă ca dl. .... a desfășurat o activitate economică începută încă din anul 2008 și desfășurată până în anul 2010, organele de inspecție fiscală apreciind că petentul a desfășurat o activitate economică în sensul prevederilor art. 127, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obținând venituri cu caracter de continuitate.

Prin urmare, dl. ...., desfășurând această activitate aducătoare de venituri cu caracter de continuitate, în sensul reglementat de art. 127, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, avea obligația, conform art. 153, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 66 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 să se înregistreze în scopuri de T.V.A., urmând să stabilească, să declare și să plătească obligația fiscală de natura T.V.A. față de bugetul statului după depășirea plafonului de scutire (de 35.000 euro echivalent în lei la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării).

Cu tranzacțiile efectuate s-a depășit plafonul legal de scutire de 35.000 euro la data de ....2008. O data cu tranzacția imobiliară, obiectul contractului de vânzare – cumpărare autentificat cu nr. ..../.....2008, realizându-se cifra de afaceri în cursul anului 2008 de ..... lei, peste plafonul de scutire de 119.000 lei.

Astfel, organele de soluționare rețin următoarele:

- a desfășurat o activitate cu caracter de continuitate, vizând un număr de 10 terenuri construibile intravilane;

- în data de ....2008 dl. .... a depășit plafonul de 35.000 euro de scutire de T.V.A., în urma tranzacțiilor efectuate prin contractele de vânzare – cumpărare: nr. ..../.....2008, în baza căruia a vândut un teren în valoare de ..... Euro, nr. ..../.....2008 in baza caruia a vandut un teren in valoare de ..... Euro si nr. ..../.....2008 in baza caruia a vandut un teren in valoare de ..... Euro, rezultând la data de ....2008 o cifră de afaceri în cursul anului 2008 de ..... euro (..... lei);

- petentul nu s-a înregistrat și nu a solicitat la organul fiscal teritorial în raza căruia se află înscrierea în scopuri de T.V.A. urmare a unor operațiuni comerciale de vânzare succesivă de terenuri.

- acesta nu a colectat, nu a calculat, nu a declarat și plătit T.V.A. în perioada ulterioară depășirii plafonului de scutire de T.V.A.

- a devenit plătitor de T.V.A. începând cu data de ....2008.

- temeiul de drept în baza căruia organele de inspecție fiscală și-au întemeiat constatările era în vigoare la data producerii fenomenului, iar petentul nu prezintă un temei de drept care să combată constatările organelor de control;

- motivele de fapt prezentate in cererea sa – cu privire la administrarea terenurilor in numele copiilor, respectiv ca nu petentul ar fi proprietarul de drept al acestor terenuri, ci copiii acestuia – nu pot fi retinute in sustinerea sa, intrucat organele de inspectie fiscala au utilizat in formularea opiniei sale documente legale, respectiv contracte de vanzare – cumparare a terenurilor, unde la titular era in scris in clar dl. ....

- nu poate fi retinuta de asemenea, argumentatia petentului potrivit careia cumpararea si vanzarea terenurilor "nu este activitate economica" intrucat in lunile martie, aprilie si iunie 2005 petentul a achizitionat trei terenuri in com. ...., jud. Ilfov, desi petentul are domiciliul in com. ...., jud. Teleorman, terenuri pe care ulterior le-a impartit in 10 loturi, intabulate cu carti funciare si le-a vandut la diverse persoane, conform contractelor de vanzare – cumparare detaliate mai sus, realizand astfel o activitate economica aducatoare de venituri cu caracter de continuitate, care au dus implicit la depasirea plafonului de scutire privind plata TVA in anul 2008.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, in care se precizeaza:

\* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

**ART. 127**

**Persoane impozabile și activitatea economică**

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

[...]

**ART. 137**

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

b) pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (3) lit. c), compensația aferentă:

c) pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 128 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 130<sup>1</sup> alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme;

d) pentru operațiunile prevăzute la art. 129 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru realizarea prestării de servicii;

e) în cazul schimbului prevăzut la art. 130 și, în general, atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilită de părți sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea normală pentru respectiva livrare/prestare. Este considerată ca valoare normală a unui bun/serviciu tot ceea ce un cumpărător, care se află în stadiul de comercializare unde este efectuată operațiunea, trebuie să plătească unui furnizor/prestator independent în interiorul țării, în momentul

în care se realizează operațiunea, în condiții de concurență, pentru a obține același bun/serviciu.

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumpărătorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestările de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;

b) sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care, în fapt, reprezintă contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

c) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere;

d) valoarea ambalajelor care circulă între furnizorii de marfă și clienți, prin schimb, fără facturare;

e) sumele achitate de furnizor sau prestator, în numele și în contul clientului, și care apoi se decontează acestuia, precum și sumele încasate în numele și în contul unei alte persoane.

[...]

ART. 140

(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduce.

[...]

ART. 141

Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

[...]

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

[...]

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. 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;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

[...]

ART. 152

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, 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 solicita 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).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele 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 1 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

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), 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, 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 depășit acest plafon;

[...]

\* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

Norme metodologice art. 127:

3.

(1) În sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obținerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal. [...]

Norme metodologice art. 141:

37.

[...]

(5) Excepția prevăzută la [art. 141](#) alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplică numai în cazul persoanelor care devin impozabile în sensul [art. 127](#) din Codul fiscal pentru livrarea de construcții noi, de părți ale acestora sau de terenuri construibile.

[...]

Norme metodologice art. 152:

62.

[...]

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

[...]

Norme metodologice art. 153:

66.

(1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite în condițiile art. 153, alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:

[...]

c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153, alin. (1), lit. b) și, după caz, la alin. (2) din Codul fiscal

[...]

(2) În aplicarea art. 153, alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economică se consideră ca fiind începută din momentul în care o persoană intenționează să efectueze o astfel de activitate. Intenția persoanei trebuie apreciată în baza elementelor obiective, de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii unei activități economice.

[...]

Astfel, potrivit dispozițiilor sus-citate, livrarea oricărui teren este o operațiune scutită de T.V.A., fără drept de deducere și obligatorie pentru persoana impozabilă care o realizează, dacă această persoană nu își exprimă opțiunea de a taxa operațiunea respectivă, printr-o notificare depusă în acest sens la organele fiscale.

**Este exceptată de la scutire doar livrarea de terenuri construibile** (speta de fata), caz în care persoana impozabilă care realizează operațiunea este obligată, fără nicio derogare, să aplice taxarea, respectiv să colecteze și să plătească T.V.A. pentru operațiunile comerciale realizate cu terenuri construibile.

Fiind vorba de terenuri aflate în intravilanul localităților, cumpărate de dl. Sbirnea Constantin cu scopul de a efectua pe acestea o construcție, terenurile respective se încadrează la excepția prevăzută la art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din sinteza celor prezentate, **organele de revizuire rețin că argumentele prezentate de petent, respectiv motivele de fapt și temeiul de drept nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei.**

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

ART. 213

*Soluționarea contestației*

[...] *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.** [...]*

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

*11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației*

**11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**

[...]

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de ..... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată**, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

**2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei.**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este dacă petiționarul datorează majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.***

***În fapt***, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului **de drept – accesorum sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, urmează să fie **respins ca neîntemeiat capătul de cerere pentru suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei**, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

***În drept***, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Textul inițial a fost publicat în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007);

[...]

ART. 116

[...]

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

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(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.

[...]

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

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit căroră:

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

ART. 120

Dobânzi

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

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Începând cu data de 01.10.2010, potrivit O.U.G. nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit căroră:

ART. 120

Dobânzi

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. [...]

În conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> (introdus de O.U.G. nr. 39/2010 care modifică O.G. nr. 92/2003), cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

[...]

ART. 120<sup>1</sup>

Penalități de întârziere



(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

[...]

Din textele de lege enunțate, organele de revizuire rețin că în cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală nu este plătită la data stabilită prin actele normative, contribuabilul este obligat să plătească și sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de lege și data la care obligația fiscală este achitată.

Având în vedere textele de lege citate urmează ca **acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neîntemeiat pentru suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

\*  
\*   \*  
\*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

## D E C I D E :

**Art. 1. Respingerea contestației** formulată de dl. .... cu domiciliul în com. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ..... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.**

**Art. 2. Respingerea contestației** formulată de dl. .... cu domiciliul în com. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ..... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.**

**Art. 3.** Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 5.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv