

Dosar nr. [REDACTED]/2011

Codul operatorului de date personale: 4481

ROMÂNIA
TRIBUNALUL BRĂILA
SECȚIA A II-A CIVILĂ, DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
SENTINȚA Nr.927/2012/F.CA

Ședința publică de la [REDACTED] 2012

Completul compus din:

Președinte: [REDACTED] - judecător

Grefier: [REDACTED]

Pe rol pronunțarea asupra cauzei de contencios administrativ și fiscal privind pe reclamantul [REDACTED], cu domiciliul în Brăila, [REDACTED], nr. [REDACTED], Bl. [REDACTED], sc. [REDACTED], et. [REDACTED], ap. [REDACTED], județul Brăila și cu domiciliul procesual ales în vederea comunicării actelor de procedură la sediul reprezentantului convențional la [REDACTED] S.C.A. – prin Avocat – [REDACTED], cu sediul profesional în Brăila, [REDACTED], nr. [REDACTED], Bl. [REDACTED], ap. [REDACTED], Parter, județul Brăila; în contradictoriu cu pârâta A.N.A.F. – Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila – Serviciul Inspectie Fiscală, cu sediul în Brăila, str.Delfinului, nr.1, județul Brăila, prin reprezentanții lor legali; având ca obiect anulare act administrativ.

Dezbaterile orale ale cauzei au avut loc la data de [REDACTED] 2012 și au fost consemnate în încheierea de ședință din acea dată, încheiere care face parte integrantă din prezenta, iar instanța, neputând hotărî de îndată și având în vedere cererea formulată oral de către apărătorul reclamantului prin care solicită amânarea pronunțării cauzei pentru a formula și depune la dosar concluzii scrise dezvoltate, în temeiul art.260 din Codul de procedură civilă, a amânat pronunțarea la data de [REDACTED] 2012 și respectiv la data de [REDACTED] 2012.

Deliberând, instanța a pronunțat următoarea hotărâre de contencios administrativ:

TRIBUNALUL

Prin cererea înregistrată la Tribunalul Brăila sub nr. [REDACTED]/2011 reclamantul [REDACTED] a solicitat în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila „anularea Deciziei nr.220/[REDACTED] 2011 referitoare la plata sumei totale de [REDACTED] lei, din care suma de [REDACTED] lei cu titlu de TVA și suma de [REDACTED] lei cu titlu de majorări de întârziere.

În motivare a arătat că :

În anul [REDACTED] a cumpărat un teren în suprafață de [REDACTED] mp, în vederea construirii unei case. Ulterior, în scopul rambursării unor împrumuturi, a vândut o parte din acesta. S-au realizat [REDACTED] tranzacții pe parcursul lunilor [REDACTED] 2007- [REDACTED] 2008.

În mod eronat pârâta a considerat că tranzacțiile efectuate reprezintă o activitate economică desfășurată în vederea obținerii unor venituri și are caracter de continuitate, deoarece activitatea s-a desfășurat pe parcursul a [REDACTED] luni iar trei dintre tranzacții au fost efectuate în aceeași zi. Relevant pentru pârâta a fost depășirea plafonului de [REDACTED] lei nemaiprezentând importanță dacă tranzacțiile reprezentau o activitate economică cu caracter de continuitate.

La dosar s-a depus întâmpinare de către pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila - f.20. A arătat următoarele: achiziționarea unei suprafețe de teren foarte mare față de necesitățile personale ale unei familii, urmat de lotizarea lui, rezultă intenția reclamantului de revânzare a lui în loturi mai mici pentru obținerea unor venituri, deci pentru desfășurarea unei activități economice și nu pentru construirea unei case.

Conform contractelor de vânzare-cumpărare prin care s-au înstrăinat [REDACTED] loturi din cele [REDACTED] existente, s-a obținut un venit total de [REDACTED] lei, plafon de venituri prin care s-a depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată, în valoare de [REDACTED] euro prevăzută de legislația în vigoare în cursul anului 2007.

Astfel reclamantul avea obligația de a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată după cele patru tranzacții efectuate până la data de 15.10.2007.

La data de [REDACTED].2007 reclamantul a încheiat o altă tranzacție imobiliară conform contractului nr. [REDACTED], prin care vinde al cincilea teren în suprafață de [REDACTED] mp. și obține un venit de [REDACTED] lei, operațiune care în conformitate cu prevederile art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare era scutită din punct de vedere al T.V.A.

Data de la care contribuabilul urma să devină plătitor de T.V.A. era data de [REDACTED].2007, deci, pentru toate tranzacțiile imobiliare efectuate după această dată, trebuia să se colecteze taxă pe valoarea adăugată.

După data de [REDACTED].2007 când contribuabilul urma să devină plătitor de taxă pe valoarea adăugată a mai efectuat o tranzacție imobiliară conform [REDACTED] nr. [REDACTED].2008 prin care a înstrăinat un teren intravilan în suprafață de [REDACTED] mp. și a obținut un venit în valoare de [REDACTED] lei, valoare care în conformitate cu prevederile art.137 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal este supusă impozitării din punct de vedere al T.V.A.

La data de [REDACTED].2012 reclamantul a solicitat și anularea deciziei de impunere [REDACTED].2009 - f.25.

Examinând actele și lucrările dosarului instanța reține:

Prin decizia de impunere nr. [REDACTED].2009 s-a stabilit în sarcina reclamantului obligații fiscale în cuantum de [REDACTED] lei din care suma de [REDACTED] lei cu titlu de TVA și suma de [REDACTED] lei cu titlu de majorări de întârziere.

Împotriva acestei decizii reclamantul a formulat contestație care a fost respinsă de pârâtă prin Decizia nr.220/[REDACTED].2011 – f.6.

Situația de fapt reținută în această decizie nu a fost contestată de reclamant. Astfel instanța reține că reclamantul a achiziționat în anul 2006 un teren arabil în suprafață de [REDACTED] mp care a fost transformată în teren intravilan - categoria de folosință curți construcții și lotizat în [REDACTED] loturi.

În perioada [REDACTED].2007 - [REDACTED].2008 reclamantul a efectuat un număr de [REDACTED] tranzacții imobiliare în urma cărora obținut suma de [REDACTED] lei astfel.

Contractul de vânzare-cumpărare [REDACTED] nr. [REDACTED].2007, în valoare totală de [REDACTED] lei, în care s-a tranzacționat un teren intravilan cu categoria de folosință „curți – construcții în suprafață de [REDACTED] mp. [REDACTED] și cota indiviză de [REDACTED] teren intravilan – drum acces (lot [REDACTED] în suprafață de [REDACTED] lei)”.

Contractul de vânzare-cumpărare [REDACTED] nr. [REDACTED].2007, în valoare totală de [REDACTED] lei, în care s-a tranzacționat un teren intravilan cu categoria de folosință „curți – construcții în suprafață de [REDACTED] mp. [REDACTED] și cota indiviză de [REDACTED] teren intravilan – drum acces (lot [REDACTED] în suprafață de [REDACTED] lei)”.

Contractul de vânzare-cumpărare [REDACTED] nr. [REDACTED].2007, în valoare totală de [REDACTED] lei, în care s-a tranzacționat un teren intravilan cu categoria de folosință „curți – construcții în suprafață de [REDACTED] mp. [REDACTED] și cota indiviză de [REDACTED] teren intravilan – drum acces (lot [REDACTED] în suprafață de [REDACTED] lei)”.

Contractul de vânzare-cumpărare [REDACTED] nr. [REDACTED].2007, în valoare totală de [REDACTED] lei, în care s-a tranzacționat un teren intravilan cu categoria de folosință „curți – construcții în suprafață de [REDACTED] mp. [REDACTED] și cota indiviză de [REDACTED] teren intravilan – drum acces (lot [REDACTED] în suprafață de [REDACTED] lei)”.

Contractul de vânzare-cumpărare [REDACTED] nr. [REDACTED].2007 și a Încheierii de rectificare nr. [REDACTED].2007 în valoare totală de [REDACTED] lei, în care s-a tranzacționat un teren intravilan cu categoria de folosință „curți – construcții în suprafață de [REDACTED] mp. [REDACTED] și cota indiviză de [REDACTED] teren intravilan – drum acces [REDACTED] în suprafață de [REDACTED] lei)”.

Contractul de vânzare-cumpărare [REDACTED] nr. [REDACTED].2008, în valoare totală de [REDACTED] lei, în care s-a tranzacționat un teren intravilan cu categoria de folosință „curți – construcții în suprafață de [REDACTED] mp. [REDACTED] și cota indiviză de [REDACTED] teren intravilan – drum acces (lot [REDACTED] în suprafață de [REDACTED] lei)”.

Potrivit art.127 al.1 și 2 Cod procedură fiscală - 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.

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.

Potrivit art.152 al.1 și 6 Cod fiscal - Persoana impozabilă stabilită în România conform art.125 alin.(2) lit.a), 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 aplica 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).

Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin.(2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin.(1) ori, după caz, la alin.(5) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art.153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform art.153.

Se reține astfel că în urma efectuării primelor patru tranzacții imobiliare (una la data de [REDACTED].2007 și celelalte trei la data de [REDACTED].2007) reclamantul a realizat venituri în cuantum de [REDACTED] lei depășind plafonul de scutire privind taxa pe valoare adăugată care era de 35.000 Euro prevăzut de art.152 al.2 Cod fiscal la cursul de schimb din anul 2007. De asemenea, se constată că activitatea reclamantului a avut un caracter de continuitate potrivit pct.3 și 5 la art.127 al.2 Cod fiscal din HG 44/2004 care prevăd că acest caracter poate fi reținut în cazul în care se efectuează mai mult de o tranzacție pe parcursul unui an calendaristic.

După atingerea plafonului de scutire reclamantul trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoare adăugată.

Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. În consecință potrivit art.152 al.6 Cod fiscal de la data de 01.11.2007 în termen de

10 zile reclamantul trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoare adăugată.

La data de [REDACTAT].2007 reclamantul efectuează o nouă vânzare care este supusă regimului special de scutire prevăzut de art.152 al.6 Cod fiscal deoarece s-a realizat în termenul de înregistrare în scopul TVA.

La data de 01.12.2007 reclamantul urma să devină plătitor de taxă pe valoare adăugată conform cap II pct.12 din procedura A.N.A.F. din data de 28.04.2010 publicată în Monitorul oficial nr.929/05.05.2010.

După această dată reclamantul mai efectuează o tranzacție imobiliară la data de [REDACTAT].2008 obținând un venit de [REDACTAT] lei.

Față de cele arătate anterior reținând caracterul de continuitate a activității reclamantului precum și depășirea plafonului de scutire de 35.000 Euro. Instanța consideră că acesta trebuia să plătească TVA și în consecință va respinge cererea ca nefondată.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE:

Respinge ca nefondată cererea de contencios administrativ și fiscal privind pe reclamantul [REDACTAT] cu domiciliul în Brăila, [REDACTAT] nr. [REDACTAT], Bl. [REDACTAT], sc. [REDACTAT], et. [REDACTAT] ap. [REDACTAT] județul Brăila și cu domiciliul procesual ales în vederea comunicării actelor de procedură la sediul reprezentantului convențional la [REDACTAT] – prin Avocat – [REDACTAT] cu sediul profesional în Brăila, [REDACTAT] nr. [REDACTAT] Bl. [REDACTAT], ap. [REDACTAT] județul Brăila; în contradictoriu cu pârâta A.N.A.F. – Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila – Serviciul Inspecție Fiscală, cu sediul în Brăila, str.Delfinului, nr.1, județul Brăila.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică astăzi data de [REDACTAT] 2012.

Președinte,

[REDACTAT]

Grefier,

[REDACTAT]

Redactat: [REDACTAT] 2012
Dact [REDACTAT] 2012