



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Craiova

DECIZIA 386/22.11.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
XXXX
inregistrata la D.G.R.F.P. Craiova sub nr. CV 33031/10.10.2013

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Craiova este investit sa solutioneze, in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, contestatia formulata de **XXX**

XXX, cu domiciliul in Craiova, jud. Dolj, contesta Raportul de inspectie fiscala nr.YYY si decizia de impunere nr. YYY, intocmite de organele de inspectie fiscala, in suma de **XXX lei** reprezentand :

1. taxa pe valoarea adaugata : XXX lei
2. majorari de intarziere t.v.a. : XXX lei

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. 48574/05.06.2009 indeplineste conditia de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Prin Decizia nr.YYY emisa de D.G.F.P. Dolj – Serviciul Solutionare Contestatii s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de **XXX** pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, in temeiul O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.214, alin.(1), lit.a).

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Craiova sub nr.CV YYY, formulata de catre Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2 al D.G.R.F.P. Craiova, se aduce la cunostinta Serviciului Solutionare Contestatii faptul ca prin Rezolutia din data de 09.11.2011, ramasa definitiva, Parchetul de pe langa Judecatoria Craiova a dispus neinceperea urmaririi penale fata de **XXXX**

Astfel, avand in vedere solutia pronuntata de catre Parchetul de pe langa Judecatoria Craiova cu caracter definitiv pe latura penala, Serviciul Solutionare Contestatii reia procedura, in conditiile legii, in temeiul art. 214, alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

" Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea ...".

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, **XXXX** invoca in sustinerea cauzei urmatoarele :

« 1. Decizia de impunere se refera strict la obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente .

2. Ori, eu nu sunt persoana fizica independenta , care sa fie inregistrata cu cod fiscal, care sa desfasoare activitate economica si deci nu ma inscriu in sfera persoanelor platitoare de TVA , motiv pentru care , cu privire la acest aspect actele administrative urmeaza a fi anulate .

3. Potrivit art.126 C. fiscal o operatiune este considerata impozabila din punct de vedere al TVA numai daca este realizata de o persoana impozabila"

Contestatoarea isi bazeaza sustinerea pe dispozitiile art. 127 al.1 din aceeași lege :
"este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc activitati economice de natura celor prevazute la al.2 , oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati" .

4. Prin urmare orice persoana care desfasoara activitati economice este considerata persoana impozabila , insa va trebui definit si stabilit in mod exact ce inseamna activitate economica .

5. Potrivit articolului 127(2) activitatile economice sunt activitatile producatorilor, comerciantilor si prestatorilor de servicii .

6. In conformitate cu dispozitiile normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal se prevede ca in sensul art. 127 alin. 2 obtinerea de venituri de catre persoane fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale nu va fi considerata activitate economica , cu exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate in sensul art. 127 alin.2 Codul fiscal.

7. In ceea ce ne priveste a rezultat din actul de control ca bunurile vandute sunt terenuri si constructii personale.

8. In consecinta vanzarea locuintelor personale , inclusiv a terenurilor nu este considerata activitate economica si prin urmare nu exista obligatia platii TVA , cu exceptia cazului cand activitatea ar avea caracter de continuitate si deci s-ar desfasura cu titlu profesional.

9. Activitatea economica asa cum este definita de art. 127(2) c. fisc. inseamna activitatea producatorilor, comerciantilor, prestatorilor de servicii, cu alte cuvinte activitatea celor ce savarsesc acte de comert.

10. In conformitate cu Codul Comercial actele care au ca obiect imobile (cladiri si terenuri) nu sunt considerate acte de comert ele fiind esentialmente acte civile.

11. Asadar nefiind un act comercial , activitatea de vanzare imobile chiar si cu caracter de continuitate nu poate fi incadrata in tiparul art. 127(2) cod fiscal , nefiind o activitate a unui producator, comerciant sau prestator de servicii.

12 . Este important sa luati in considerare si dispozitiile art. 141 al.2 lit. f C. fiscal care prevad ca vanzarea de terenuri agricole (neconstruibile) este o activitate scutita de TVA indiferent de modul cum este efectuata, intamplator sau cu caracter de continuitate , acelasi rationament si pentru cladirile vechi vindute dupa 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari.

13. Rezulta prin prisma celor expuse mai sus , ca nu suntem persoane platitoare de TVA, si deci nu datoram TVA, iar obligatiile stabilite in acest sens in sarcina noastra prin actele contestate urmeaza a fi inlaturate din sarcina noastra, iar acest lucru o dovedeste si urmatoarea argumentatie legala: in intelepciunea sa legiuitorul a stabilit ca tranzactiile imobiliare au caracter civil si nu economic comercial , tocmai din interpretarea cap. VIII indice 1 C. fiscal care stabileste ce impozite datoreaza persoanele fizice la tranzactionarea imobilelor, respectiv care este venitul din transferul proprietatilor .

14. Astfel, potrivit art. 77.1 Cod civil , la transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor sale prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor , indiferent ca sunt sau nu ocupate de constructii , impozitul se calculeaza gradual, in functie de anul dobandirii si de valoarea pretului vanzarii .

15. Astfel legiuitorul a stabilit un impozit care nu se identifica cu cota unica de impozit stabilita fiscal de 16 % impozitul in cazul acestor tranzactii fiind mai mic decat aceasta cota unica . Acest lucru dovedeste caracterul civil al operatiunilor de acest gen dar si scoaterea lor din sfera obligativitatii platii TVA , motiv pentru care nici persoana participante la tranzactie nu are obligativitate urmaririi vreunui plafon de venituri si nici declararea ei ca platitoare de T.V.A.

16. Ori este limpede fie si prin interpretarea si aplicarea acestui text de lege ca tranzactiile imobiliare , indiferent de numarul lor , in cazul persoanelor fizice sunt acte esentialmente civile si nu economice .

17. In acest sens si art. 77.3 Cod fiscal , care pentru tranzactiile imobiliare , indiferent ca sunt intamplatoare sau cu caracter de continuitate , stabilesc in sarcina notarilor publici atat retinerea si varsarea impozitului din tranzactie cat si obligativitatea depunerii semestriale la organul fiscal a declaratiei informative cu privire la transferurile imobiliare.

18. Acest lucru demonstreaza ca eu nu sunt platitor de TVA deoarece , ca persoana fizica, impozitul datorat la tranzactie nu eu il platesc catre organul fiscal, dupa cum nu eu il calculez si il retin , notarul este cel care face acest lucru , ori daca legiuitorul ar fi avut in vedere si plata TVA la aceste tranzactii , cu siguranta ar fi reglementat in acelasi mod plata ca cel prevazut de art. 77.3 cod fiscal.

19. Un alt argument in anulara actelor de control si impunere cu privire la TVA il constituie si aspectul de notorietate cu privire la tratarea acestei asa zise obligatii de plata chiar de catre Ministerul Finantelor.

20. Astfel de remarcat ca de la aparitia legii si pana in prezent nici o persoana care a efectuat tranzactii imobiliare, intamplator sau cu caracter de continuitate nu a platit TVA ...

21. Cit priveste activitatea de continuitate textul de lege nu stabileste clar ce inseamna continuitate si care tranzactie continua sau de la ce numar este purtatoare de TVA , iar din acest motiv apreciem ca se impune inca o data anulara actelor atacate ca nelegale.

Un alt aspect pe care nu ni-l insusim este modul de determinare al TVA precum si modul de calcul. »

II. Prin Decizia de impunere nr. YYY, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. YYY, organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dolj – A.I.F. au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de YYY lei din care :

- taxa pe valoarea adaugata - YYY lei
- majorari de intarziere t.v.a. - YYY lei

Motivul de fapt -

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv, 01.06.2005-30.06.2008, contribuabilii au realizat activitati economice constand in vanzare-cumparare de terenuri, precum si construirea si vanzarea de case (dezvoltari imobiliare). Aceste tranzactii au fost realizate in mai multe asocieri :

1. XX, XX, XX si XX.
2. XX, XX, XX si XX.
3. XX si XX.

Astfel, in perioada supusa inspectiei fiscale, valoarea totala a vanzarilor efectuate a fost in suma totala de YYY lei, constand in suprafete de teren valorificate de aproximativ 22.000 mp si locuinte edificate si valorificate in numar de 16, astfel:

In anul 2005 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYY lei, reprezentand:

- terenuri in suprafata totala de 3777 mp ;
- locuinte in numar de 4 ;

In anul 2006 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYYYYYY lei reprezentand:

- terenuri in suprafata totala de 15232 mp
- locuinte in numar de 11 ;

In anul 2007 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYY lei reprezentand:

- terenuri in suprafata 3.111 mp
- locuinte in numar de 1

In anul 2008 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYY lei.

Rezulta pentru contribuabilii XXX, in functie de cota parte detinuta din proprietatile vandute, urmatoarele:

- in anul 2005 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;
- in anul 2006 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;
- in anul 2007 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;
- in anul 2008 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;

Conform prevederilor art.127 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este considerata **persoana impozabila** orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice cuprinzand activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora, precum si exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Conform prevederilor art.126 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) constituie o **livrare de bunuri** sau o prestare de servicii efectuata cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor si de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1)

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2)

Potrivit prevederilor art.128 alin.(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", iar potrivit prevederilor alin (2) al aceluiasi art.128 "prin bunuri se intelege bunuri corporale mobile si imobile", iar prin modificarile aduse de Legea 346/2006, incepand cu data de 01.01.2007, art.128 prevede: "este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar".

In sensul prevederilor legale mentionate mai sus, contribuabilii XXX au devenit persoane impozabile, iar tranzactiile efectuate de acestia intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Din analiza operatiunilor desfasurate, a rezultat ca prin asocierile efectuate in perioada supusa inspectiei fiscale, petentii au depasit plafonul de scutire in data de 20.07.2005 (YYY lei) devenind platitori de TVA incepand cu luna septembrie 2005. (...)

Pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata s-au aplicat cotele de impozitare in conformitate cu prevederile art.140 din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv cota de 19%.

Taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita in urma verificarilor efectuate, este :

- pentru perioada 01.06.2005 – 31.12.2005, pentru asocierea : XXX in suma de YYY lei, rezultand pentru XXX o cota parte din t.v.a. colectata in suma de YYY lei.

- pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2006, pentru asocierea : XXX in suma de YYY lei, pentru asocierea XXX a fost in suma de YYY lei, iar pentru asocierea XXX in suma de YY lei, rezultand pentru XXX o cota parte din t.v.a. colectata in suma de YYY lei.

- pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2007, pentru asocierea : XXX in suma de YYY lei, pentru asocierea XXX a fost in suma de YYY lei, iar pentru asocierea XXX in suma de YYY lei, rezultand pentru XXX o cota parte din t.v.a. colectata in suma de YYY lei.

- pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2008 TVA colectata rezultata in baza informatiilor furnizate de declaratiile informative cod 208 transmise de notarii publici pentru contribuabilii XXX a fost in suma de YY ei.

Astfel, pentru taxa pe valoarea adaugata de plata a fost stabilita in suma totala de YYY lei conform art.120 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere in suma de YYY lei.

Temeiul de drept –

- Act normativ Legea 571/2003, art.126, art.127, art.128, art.140, art.141, alin.(2), lit.f), art.145, art.146 art.152, art.152², alin.(6), art.153;

- Act normativ H.G. nr.44/2004, pct.56, alin.(5), pct.62, alin.(2);
- Act normativ O.G 92/2003, art.22, art.120.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala se, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca suma de YYY lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara si accesorii aferente a fost stabilita in mod legal de catre organele de inspectie fiscala in sarcina XXX

Referitor la suma de YYY lei, din care TVA in suma de YYY lei si majorari de intarziere TVA in suma de YYY lei organul de solutionare contestatii constata urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au incheiat la contribuabilii XXX Raportul de inspectie fiscala nr. YYY care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. YYY privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

In fapt, in perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv, 01.06.2005-30.06.2008, contribuabilii au realizat activitati economice constand in vanzare-cumparare de terenuri, precum si construirea si vanzarea de case (dezvoltari imobiliare). Aceste tranzactii au fost realizate in mai multe asocieri :

1. XXX
2. XXX.
3. XXX.

Astfel, in perioada supusa inspectiei fiscale, valoarea totala a vanzarilor efectuate a fost in suma totala de YYY lei, constand in suprafete de teren valorificate de aproximativ 22.000 mp si locuinte edificate si valorificate in numar de 16, astfel:

In anul 2005 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYY lei, reprezentand:

- terenuri in suprafata totala de 3777 mp ;
- locuinte in numar de 4 ;

In anul 2006 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYY lei reprezentand: -
terenuri in suprafata totala de 15232 mp

- locuinte in numar de 11 ;

In anul 2007 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYY lei reprezentand: -
terenuri in suprafata 3.111 mp

- locuinte in numar de 1

In anul 2008 valoarea totala a vanzarilor a fost de YYY lei.

Rezulta pentru contribuabilii XXX, in functie de cota parte detinuta din proprietatile vandute, urmatoarele:

- in anul 2005 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;
- in anul 2006 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;
- in anul 2007 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;
- in anul 2008 – valoarea tranzactiilor efectuate a fost in suma de YYY lei;

Se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit ca activitatea desfasurata este activitate economica cu caracter de continuitate iar veniturile obtinute de XXX din vanzare – cumparare de terenuri, precum si construirea si vanzarea de case sunt venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

In drept, potrivit prevederilor art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la [art. 127 alin. \(1\)](#);
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la [art. 127 alin. \(2\)](#).”

Potrivit art.127, alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“(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.128, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“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.”

Contestatorii invoca in sustinerea cauzei faptul ca o operatiune este considerata impozabila din punct de vedere al t.v.a. daca este realizata de o persoana impozabila care desfasoara activitati economice, acesta sustinand ca nu este persoana impozabila si nu desfasoara activitati economice deoarece vanzarea locuintelor personale, inclusiv a terenurilor nu este considerata o activitate economica.

Argumentul invocat de petenta nu poate retinut in sustinerea favorabila a cauzei intrucat, in drept, art.125¹, alin.(1), pct.18 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, mentioneaza:

“(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

18. persoană impozabilă are înțelesul [art. 127 alin. \(1\)](#) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;”

Astfel, se retine ca, asa cum s-a aratat mai sus, petentii, impreuna cu XXX, precum si cu alte persoane au realizat activitati economice constand in vanzare-cumparare de terenuri, precum si construirea si vanzarea de case (dezvoltari imobiliare).

Conform prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Legea 343/2006, incepand cu 01.01.2007 reprezinta exceptie de la scutirea taxei pe valoarea adaugata "livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil, daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere totala sau partiala a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil".

De asemenea, articolul respectiv defineste terenul construibil ca fiind orice teren amenajat sau neamenajat pe care se pot executa constructii, constructia reprezentand orice structura fixata in sau pe pamant iar livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta insemnand livrarea efectuata cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia.

Inainte de modificarile aduse Legii 571/2003 privind Codul fiscal prin Legea 343/2006, tranzactiile imobiliare efectuate de persoane impozabile, nu erau prevazute ca fiind operatiuni scutite.

Se retine ca din analiza documentelor puse la dispozitie de petent a rezultat ca operatiunile desfasurate de acesta si persoanele mentionate mai sus, nu se incadreaza in categoria operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la sustinerea petentei potrivit careia actele care au ca obiect imobile (cladiri si terenuri) nu sunt considerate acte de comert, ele fiind esentialmente civile, organul de solutionare retine ca, potrivit art.1, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, "in materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal".

In acest context, contribuabilii mai sus mentionati trebuiau sa solicite inregistrarea in scopuri de t.v.a. in conditiile prevazute de art.152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal sau inainte de inceperea activitatii economice conform prevederilor art.153 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform art.152, alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 200.000 lei. Incepand cu data de 01.01.2007, conform modificarilor aduse Codului fiscal prin Legea 343/2006, art.152 alin.(1) prevede: "persoana impozabila stabilita in Romania a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 de euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa...".

Incepand cu 01.01.2007, prin modificarile aduse Codului fiscal prin Legea 343/2006, art.152, alin.(6) prevede obligatia persoanelor impozabile care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de t.v.a.,

conform art.153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului, conform art.153 din aceeași lege.

Din analiza operatiunilor desfasurate, a rezultat ca prin asocierile efectuate in perioada supusa inspectiei fiscale, petentii au depasit plafonul de scutire in data de 20.07.2005 (YYY lei) devenind platitori de taxa pe valoarea adaugata incepand cu luna septembrie 2005.

Contribuabilii nu au solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Conform art.152, alin (3), pct.56, alin. (4) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal “in cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal..., organele fiscale vor proceda astfel:

a) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii.....”.

Conform pct.56, alin.(5) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, “...la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, persoana impozabila beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate....”

Conform modificarilor aduse Legii 571/2003 privind Codul fiscal prin Legea 343/2006, incepand cu data de 01.01.2007, art.152², alin.(6) si pct.62, alin(2) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, precizeaza :“in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele fiscale vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art.153, alin (7) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal”.

In concluzie, contribuabilii au devenit platitori de taxa pe valoarea adaugata de la data precizata mai sus, data de la care organul fiscal a calculat in mod legal obligatiile de plata privind taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente acesteia.

Pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata s-au aplicat cotele de impozitare in conformitate cu prevederile art.140 din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv cota de 19%.

In consecinta, avand in vedere textele de lege mentionate mai sus, organul de solutionare retine ca organele fiscale au stabilit in mod legal t.v.a. colectata pentru petentii XXX in suma de YYY lei.

In ceea ce priveste dreptul de deducere a t.v.a., acesta este conditionat de inregistrarea persoanei impozabile ca platitor de t.v.a., respectiv inregistrarea in scopuri de t.v.a., in conformitate cu prevederile art.147¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) **Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA**, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 – 147.”

Avind in vedere ca orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de t.v.a., respectiv, inregistrata in scopuri de t.v.a., are toate drepturile si obligatiile ce decurg din legislatia referitoare la t.v.a., respectiv are obligatia sa colecteze si sa plateasca t.v.a. aferenta livrarilor de bunuri taxabile dar are si dreptul sa deduca t.v.a. aferenta achizitiilor de bunuri si servicii destinate activitatii sale economice si avind in vedere faptul ca petentii XXX nu s-au inregistrat ca platitori de t.v.a., aceasta fiind o conditie sine qua non pentru a putea beneficia de dreptul de deducere a t.v.a., rezulta ca, prin neindeplinirea acestei conditii necesare, esentiale, acestia sunt decazuti din drepturile conferite de aceasta, privind deductibilitatea t.v.a.

Astfel, avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si prevederile legale in materie rezulta ca organele de control in mod legal si corect au stabilit in sarcina contestatorilor taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de YYY lei aferenta tranzactiilor constand in vanzarea de terenuri construibile efectuate in perioada 2005 - 2008, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru t.v.a. stabilita de plata in suma de YYY lei.

Referitor la accesoriile in suma de YYY lei aferente t.v.a. stabilita suplimentar de plata, se retine ca stabilirea in sarcina contestatorilor de majorari de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar intrucat in ceea ce priveste debitul de natura t.v.a. in suma de YYY lei, contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de YYY lei, cu titlu de accesorii, conform principiului de drept “accessorium sequitur principalem”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.216 alin.(1) al O.G. nr.92/2003, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **XXX** din Craiova.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL