



Ministerul Finantelor Publice *

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov
Nr. Inreg.ANSPDCP:759



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR. 1374

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. Brasov- Activitatea de Inspecție Fiscala-Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice 2, privind solutionarea contestatiei depusa de catre d-l **XXXX**, cu domiciliul in si inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere nr..... prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente in valoare de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr....., in data de ... si de data depunerii contestatiei la DGFP Brasov in data de ..., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulate de catre d-l

I. D-l XXX, contesta majorarile de intarziere aferente TVA in suma de lei stabilite prin Decizia de impunere nr....., motivand astfel:

Contestatarul arata ca la data de 25.05.2010 a fost instiintat de organele de inspectie fiscala ca datoreaza TVA in suma de lei, suma pe care a achitat-o in aceeasi zi cu chitanta

Petentul arata ca nu este de acord cu plata majorarilor de intarziere stabilite in suma de lei deoarece nu a fost instiintat ca figureaza cu obligatii fiscale neachitate.

II. Prin Decizia de impunere nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Brasov-Activitatea de Inspecție Fiscala au stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA de plata in valoare de lei.

Din raportul de inspectie fiscala nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....., rezulta urmatoarele:

Potrivit "listei nominale beneficiar de venituri conform declaratiei 208" emisa de MFP-ANAF, contribuabilul figureaza cu 12 tranzactii imobiliare efectuate in perioada 2007-2009 in urma carora a obtinut venituri totale in suma de lei.

S-a constatat ca din cele 12 tranzactii cuprinse in lista, 5 pozitii sunt dublate astfel ca in realitate lista nominala cuprinde 7 tranzactii efectuate de d-l XXXX.

In timpul verificarii d-l XXX a mai prezentat un numar de 5 contracte, 2 contracte fiind incheiate in anul 2001 nu au fost luate in calcul de organele fiscale intrucat pentru anul 2001 s-a implinit termenul de prescriptie, iar celelalte 3 contracte incheiate in anul 2006 au ca obiect terenuri dobandite in urma reconstituirii dreptului de proprietate, care erau exceptate de la impozitare in conformitate cu prevederile art.77.1 alin.(3) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din cele 12 contracte de vanzare cumparare prezentate de contribuabil s-a constatat ca pentru 10 tranzactii operatiunile sunt impozabile din punct de vedere TVA, celelalte 2 fiind efectuate in anul 2001, an pentru care s-a implinit termenul de prescriptie.

Din cele 10 contractele prezentate, rezulta ca in perioada, acesta a vandut terenuri si un imobil vechi catre persoane fizice in valoare totala de ... lei.

Din contractele de vanzare cumparare puse la dispozitia organelor fiscale s-a constatat ca au fost efectuate tranzactii imobiliare ce au avut ca obiect vanzarea unui imobil vechi si terenuri intravilane. Conform actului de dezmembrare nr....., in decembrie 2007 s-au efectuat operatiuni de dezmembrare a unor loturi,loturile fiind apoi vandute separat, operatiunea fiind taxabila din punct de vedere TVA. Tranzactiile imobiliare s-au desfasurat pe perioada 2006 - 2009 rezultand ca activitatea desfasurata de contribuabil a fost realizata in scopul obtinerii de venituri, avand caracter de continuitate. In baza legislatiei in vigoare, contestatarul trebuia sa se inregistreze ca persoana impozabila in scopuri de TVA si sa plateasca TVA.

Tranzactiile efectuate in anul 2006 au avut ca obiect terenuri dobandite prin reconstituirea dreptului de proprietate, acestea nefiind incluse in sfera activitatilor economice.

Tranzactiile efectuate in perioada 2007 - 2009 au caracter de continuitate, incadrandu-se in prevederile art.127 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 07.12.2007 a fost depasita cifra de afaceri de 35.000 euro reprezentand plafonul de scutire din punct de vedere al TVA, prevazut de art.152 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar dupa data de 31.12.2007, contestatarul trebuia sa se inregistreze la organul fiscal in termen de 10 zile (10.01.2008), devenind astfel platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2008, lucru care nu a fost realizat.

Avand in vedere ca petentul a efectuat un numar de 10 tranzactii imobiliare in perioada 2006-2009 constand in vanzarea de imobile, organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatea desfasurata are caracter de continuitate, situatie in care trebuia solicitata inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Deoarece petentul nu s-a inregistrat in scopuri de TVA, nu a colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor si nu a declarat si achitat bugetului de stat TVA , organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare delei aferenta veniturilor in valoare de ... lei realizate din vanzarea terenurilor prin 16 contracte de vanzare-cumparare, suma achitata integral de contribuabil in data de In urma controlului inopinat contribuabilul s-a inregistrat ca platitor de TVA obtinand codul de inregistrare fiscala RO

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in valoare de lei in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatarului , documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 2006 - 2009.

Referitor la suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA , contestata de catre D-I XXXX, D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru tranzactiile efectuate in perioada 2006-2009 constand in vanzari de terenuri construibile, D-I XXXX datoreaza majorari de intarziere aferente TVA in valoare de ... lei in conditiile in care a desfasurat astfel de operatiuni cu caracter de continuitate si nu a platit taxa pe valoarea adaugata datorata in termen legal.

In fapt, in perioada 2006-2009 D-I XXXX a realizat tranzactii constand in vanzari de imobile.

Urmare a verificarii informatiilor transmise de catre notarii publici si documentelor puse la dispozitie de catre d-I XXX, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada contestatarul a realizat un numar de 10 tranzactii in valoare totala de lei, activitatea avand caracter de continuitate, fara sa solicite inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA si nici ca persoana fizica care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca o parte din operatiunile realizate de catre petent reprezinta operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si pentru care d-I XXX, avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA dupa depasirea plafonului de scutire stabilit conform legii.

S-a constatat ca la data de 31.12.2007 a fost depasita cifra de afaceri de 35.000 euro reprezentand plafonul de scutire din punct de vedere al TVA, prevazut de art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar incepand cu data de 01.02.2008, d-I XXX avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA pentru operatiunea de vanzare a terenurilor in conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) coroborat cu prevederile art.127 alin.(1) si (2) si art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece contestatarul nu s-a inregistrat in scopuri de TVA, nu a colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor construibile si a imobilelor si nu a declarat si achitat bugetului de stat TVA aferenta acestor venituri, organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare de lei aferenta veniturilor in valoare de ... lei realizate din vanzarea terenurilor construibile, prin 2 contracte de vanzare-cumparare, contracte care intra in sfera operatiunilor taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Petentul nu contesta obligatia de plata reprezentand TVA in suma de ...lei.

Suma reprezentand TVA de plata a fost achitata de contribuabil in data de ... cu chitanta, chitanta anexata la dosarul cauzei.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat, pe perioada 25.03.2008-25.05.2010, majorari de intarziere in valoare de ... lei

in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In contestatia formulata, contestatarul sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere in valoare de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr....intrucat nu a fost anuntat ca figureaza cu obligatii fiscale restante.

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1), (2) si (7) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala in baza carora au fost stabilite majorarile de intarziere si care dispun:

"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

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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

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

Pentru anul 2008, la calculul accesoriilor s-a luat in calcul ca perioada fiscala luna calendaristica deoarece la 31.12.2007 petentul a depasit plafonul de 100.000 EUR, asa cum prevede art.156.1 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

Perioada fiscală

(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

Avand in vedere ca majorarile de intarziere sunt aferente TVA, termenul de scadenta al sumei de plata se determina potrivit prevederilor art. 156.2 alin.(1) si art.157 alin.(1) potrivit carora:

"ART. 156²

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

ART. 157

Plata taxei la buget

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.

Nu se poate retine în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentului “ în ce privește majorările de întârziere, nu sunt de acord să le plătesc întrucât nu am fost anunțat că figurez cu datorii TVA “ din următoarele considerente:

Desfasurand activitati economice în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, în atare situație, d-l XXXX a dobândit calitatea de persoană impozabilă din perspectiva TVA deoarece a realizat fapte de comerț, așa cum prevede și Codul comercial.

Prin operațiunile pe care le-a desfasurat în perioada 2006-2009, d-l XXX a avut calitatea de persoană impozabilă, cu toate drepturile și obligațiile ce decurg din această calitate, având ca prima obligație declararea începerii activității ca persoană impozabilă.

Persoana fizică XXX are calitatea de persoană impozabilă încă din anul 2006, desfasurand activitati economice, urmare tranzacțiilor comerciale derulate cu caracter de continuitate, precum și faptul că bunurile tranzacționate, constau în vânzarea de terenuri intravilane, rezulta că operațiunile efectuate de către contestator intra în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, prin îndeplinirea condițiilor prevăzute de art.126 alin.(1) din Codul fiscal, nascându-se totodată obligația înregistrării ca platitor de taxă pe valoarea adăugată, în condițiile în care depășește plafonul de scutire de 35.000 EUR, condiție îndeplinită la 07.12.2007.

La data de 01.02.2008 petentul a devenit platitor de TVA, astfel că acestuia i-a revenit responsabilitatea pentru plata la termen a TVA datorate, așa cum prevede art.158 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

*1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și **plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat** și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la art. 156² și 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamale în vigoare.*

Prin urmare, având în vedere că d-l XZXX a desfasurat activități economice cu caracter de continuitate iar tranzacțiile cu terenuri intravilane construibile sunt operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, se retine faptul că organele de inspecție fiscală în mod legal au colectat suplimentar TVA și în mod legal au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, determinate de la data scadentei debitului (25.03.2008) până la 25.05.2010 (data stingerii obligației reprezentând TVA prin plata efectuată cu chitanța ... la Trezoreria Brașov).

Majorările de întârziere reprezintă obligație accesorie în raport cu debitul reprezentând TVA în suma de ... lei și în condițiile în care debitul este datorat și majorările de întârziere în suma de ...lei sunt datorate, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiate a contestatiei formulata de catre d-l **XXX** inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr. ..., pentru suma de **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar de plata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,