

## DECIZIA nr.48 din 27.05.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de d-nul X împotriva Deciziei de impunere nr.../....2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de ...lei, reprezentând: taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente (... lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, așa cum menționează organul de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din OG 92/ 2003R..

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, d-nul X formulează contestația, înregistrată la DGFP Tulcea -AIF sub nr.../....2010, împotriva deciziei de impunere nr.../....2010, cu următoarele motivații:

**- “1 Organul de inspecție fiscală reține în mod greșit calitatea de persoană impozabilă a persoanei fizice X...”**

Potentul menționează că în perioada 01.01.2005-31.12.2006 și după data de 12.03.2008 nu a efectuat nici un fel de tranzacții imobiliare, astfel că nu se confirmă condiția continuității precizată de prevederile art.127 Cod fiscal și pct.3.(1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, și pe cale de consecință calitatea de persoană impozabilă nu poate fi reținută.

În perioada 11.03.2007-01.09.2008, tranzacțiile au constat în vinderea bunurilor proprietate personală a familiei, expresie a dreptului exclusiv și absolut al familiei X de a dispune de bunurile sale, astfel cum acesta este definit prin art. 480 Cod civil. “Pentru a primi accepțiunea de operațiune comercială, tranzacțiile identificate de organul fiscal trebuiau să fie realizate în comuniunea partenerilor reținuți de presupusa << formă de asociere în scopuri comerciale fără personalitate juridică >> “.

Potentul atașază la contestație în copii xerox Autorizația de construire nr.../....2006 și Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.../....2008, conform cărora în perioada vinderilor familia X edifica o locuință pentru uzul său motiv pentru care au fost nevoiți să înstrăineze bunurile în cauză pentru a finanța lucrările și nu pentru a obține beneficii, astfel că operațiunile de vindere trebuiesc tratate ca activități supuse regulilor civile și nu comerciale.

**- “2 Neîndeplinirea condiției privind calificarea persoanei fizice X ca persoană impozabilă, face aplicabile dispozițiile art.141 și inaplicabile dispozițiile art.152 Cod fiscal...”**

Potentul consideră că aplicarea dispozițiilor art.152 trebuie văzută în litera și spiritul textului și anume a îndeplinirii celor două condiții cumulative respectiv de a fi persoană impozabilă “intreprindere mică” și de “a avea o cifră de afaceri anuală sub plafonul de 35.000 euro”, dar nu contestă cuantumul și nici modul de calcul al cifrei de afaceri stabilite de organele de inspecție fiscală.

În susținerea considerentului de mai sus domnul X menționează următoarele:

- Persoana fizică X nu intră sub incidența art.152 afară de cazul în care își exploatează bunurile corporale și necorporale în scopul și cu caracterul arătat de art.127 alin.(2).

- “Însăși legiuitorul a observat inaplicabilitatea textului art.152 în raport cu persoanele fizice vânzătoare de bunuri imobile, întrucât acestea nu sunt nominalizate ca persoane impozabile pentru activitățile arătate în prima teză a art. 127 aliniat (2).”

- Petentul consideră că dovada faptului că vinderea de bunuri imobile nu a fost avută în vedere de legiuitor atunci când a redactat textul art.127 o constituie intervenția asupra acestuia realizată prin O.U.G. 109/2009, conform căreia a fost necesară introducerea unui nou aliniat și anume aliniatul (2) indice 1 cu reglementarea explicită că “situațiile persoanelor fizice care efectuează livrări de bunuri imobile sunt explicate prin norme”.

- Domnul X consideră că indiferent de motivarea introducerii noii reglementări persoana fizică vânzătoare de bunuri imobile altele decât construcțiile noi, este și rămâne exclusă de la calculul și virarea către bugetul de stat a TVA, până la intrarea în vigoare a O.U.G. 109/2009.

- În formularea inițială art.127 aliniat (1) trimitea la aliniatul (2) pentru a desluși care sunt activitățile economice ca fac dintr-o persoană, persoană impozabil, respectiv activitatea producătorilor, comercianților, prestatorilor de servicii, activitățile extractive, agricole și cele exercitate ca profesii libere, lăsând în afară activitatea de vânzare a terenurilor și construcțiilor altele decât cele noi.

- **“3 Organul fiscal nu poate impune și pretinde plata TVA decât în considerentele reglementărilor arătate astfel:**

Conform art.141 aliniat (2) litera f) Cod fiscal, livrarea de construcții/ părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri sunt scutite de plata TVA cu excepția construcțiilor noi, a unei părți a acestora și a unui teren construit. Punctul 1 prevede că terenul construit reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat pe care se pot executa construcții conform legislației în vigoare. petentul afirmă că, în conformitate cu Legea nr.50/1991 și Legea nr.18/1991, terenurile pe care nu se poate construi sunt terenurile extravilane și terenurile arabile intravilane. Pentru a se putea construi terenurile trebuie scoase din circuitul agricol cfm Ordinului 897/798/2005.

Potentul concluzionează că “impunerea fiscală a unei activități economice apreciată ca fiind efectuată în considerentul cumpărării și vânzării de terenuri nu se poate face decât prin luarea în considerație a situației juridice a terenului de la momentul efectuării operațiunii, natură juridică ce subsumează vânzările efectuate de persoana fizică X dispozițiilor de scutire ale art.141 Cod fiscal.”

Față de motivațiile de mai sus, domnul X solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr.../....2010 și a Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../....2010.

**II. Organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală**, prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală pentru persoane care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.../....2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../....2010, au stabilit, că domnul X a depășit plafonul de scutire la data de 1 iulie 2007 și ca urmare trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 1 august 2007. Pentru

operațiunile impozabile efectuate după data de 1 august 2007, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului o sumă totală de plată de ... lei reprezentând: ... lei TVA și ... lei majorări de întârziere aferente, pentru operațiunile din tranzacții imobiliare efectuate după data de 01.08.2007 și până la 01.09.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul DGFP- A.I.F. Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului X, prin decizia de impunere nr..../....2010, TVA de plată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială, pentru perioada 01.01.2007-31.12.2009 cu obiectivul verificarea tranzacțiilor imobiliare efectuate de persoana fizică X, în vederea cuprinderii acestora în sfera de impozitare a activităților impozabile în conformitate cu circulara ANAF nr.../....2009.

În baza documentelor contabile puse la dispoziție, respectiv contractele de vânzare - cumpărare autentificate de notariatele publice la care acestea au fost încheiate, organele de inspecție fiscală au stabilit:

- începând cu anul 2007 contribuabilul X a efectuat, cu caracter de continuitate, tranzacții imobiliare și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA înainte de începerea activității economice în condițiile prevăzute de art. 153 din Codul fiscal sau la depășirea plafonului de scutire prevăzut de art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- în conformitate cu "dispozițiile art. 152 alin. 6 din Codul fiscal, data depășirii plafonului de scutire o constituie 01 iunie 2007, iar data la care persoana impozabilă ar fi trebuit înregistrată în scopuri de TVA este data de 01 august 2007";

Rezultatul inspecției fiscale a fost consemnat în raportul de inspecție fiscală parțială nr.../....2010. Pentru nerespectarea prevederilor legale prezentate mai sus și ca urmare a faptului că d-nul X nu a calculat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă încasărilor din tranzacții imobiliare, realizate după depășirea plafonului de scutire, organele fiscale au stabilit prin decizia de impunere cu nr.../...2010, contestată, o taxă pe valoarea adăugată datorată de persoana fizică în sumă de ... lei și pentru neplata taxei la termenul legal, majorări de întârziere în sumă de ... lei..

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare; OG nr. 92/2003R și Codului Comercial (aplicabile în perioada verificată).

**1. Nu pot fi reținute** în soluționarea favorabilă a contestației susținerile petentului potrivit cărora "**organul de inspecție fiscală reține în mod greșit calitatea de persoană impozabilă a persoanei fizice X**", întrucât:

- În perioada 02.06.2006 - 01.09.2008 petentul a efectuat cu regularitate un număr de șase tranzacții imobiliare în scopul obținerii de venituri, astfel că se confirmă condiția continuității precizată de prevederile art.127 Cod fiscal și pct.3 (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

- Evident familia X are dreptul de a dispune în mod exclusiv și absolut de bunurile proprietate personală a familiei, însă efectuarea cu caracter continuu a unor tranzacții imobiliare este considerată activitate economică în accepțiunea pct.3 (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, astfel:

“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.**”

- Deasemenea potrivit pct.3 (6) din HG 44/2004:

“În cazul în care bunurile imobile sunt deținute în coproprietate de o familie, dacă există obligația înregistrării în scopuri de taxă pentru vânzarea acestor imobile, unul dintre soți va fi desemnat să îndeplinească această obligație.”

- Potrivit prevederilor art. 46 alin. (2) din Codul fiscal și pct. 21. din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal: **“Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.**

**Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:**

- activități de producție;

**- activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;**

-...

- alte fapte de comerț definite în **Codul comercial.**”

- Art. 127 din Codul fiscal (aplicabil în perioada verificată) stipulează:

“(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.

*Norme metodologice:*

*2. (1) Nu are caracter de continuitate, 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.”*

- Motivația petentului că în perioada vinderilor familia X edifica o locuință pentru uzul său motiv pentru care au fost nevoiți să înstrăineze bunurile în cauză pentru a finanța lucrările, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât după data Autorizației de construcție nr.../....2006 (atașată în copie xerox la contestație) d-nul X a achiziționat: teren arabil în suprafață de 6000 mp (data cumpărării : ....2007), : teren arabil în suprafață de ... mp (data cumpărării : ...2007),: teren arabil în suprafață de 600 mp (data cumpărării : ....2007),: teren arabil în suprafață de 553 mp (data cumpărării : ....2007) etc.

Având în vedere prevederile legale prezentate mai sus și faptul că din documentele existente la dosarul cauzei reiese că bunurile au fost achiziționate în perioada 02.06.2006 - 15.10.2007 și vândute în perioada 11.06.2007 - 01.09.2008, tranzacțiile având caracter de continuitate, rezultă că organele fiscale au considerat în mod legal că tranzacțiile efectuate de persoana fizică X, în perioada verificată, se

încadrează în prevederile art. 127 alin. 2 din Codul fiscal ca activitate economică de comerț și este considerată persoană impozabilă potrivit alin. 1 al aceluiași articol.

2. Cu privire la motivația petentului că aplicarea dispozițiilor art.152 trebuie văzută în litera și spiritul textului și anume a îndeplinirii celor două condiții cumulative respectiv de a fi persoană impozabilă "întreprindere mică" și de "a avea o cifră de afaceri anuală sub plafonul de 35.000 euro" se rețin următoarele:

- Domnul Pancrat Marțian este persoană impozabilă conform art.125 ^ 1 alin.(1) din Codul fiscal:

"...14. întreprindere mică reprezintă o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.152 sau, după caz, un regim de scutire echivalent, în conformitate cu prevederile legale ale statului membru în care persoana este stabilită, conform art.24 și 24 (a) ale Directivei a 6-a;

...18. persoana 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..."

- ART.152 din Codul fiscal prevede:

" Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, delarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărei 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, exclusiv taxa, 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..."

- Prin adresa nr.../...2010 organul de soluționare competent a solicitat Primăriei comunei S... să precizeze dacă la data tranzacționării, terenul vândut de petent sub denumirea de "teren arabil situat în intravilanul localității S..." îndeplinea condițiile legale de încadrare ca teren construibil.

- Primăria comunei S..., prin adresa nr.../...2010, înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr.../...2010, menționează că suprafața respectivă "face parte din intravilanul extins al localității ca terenuri construibile conform P.U.Z. aprobat prin HCL nr.... din data de ... 1999".

- Din cele menționate mai sus rezultă că în anul 2007 domnul X a realizat atât operațiuni impozabile cât și operațiuni scutite, depășind plafonul de scutire la data de 01 iulie 2007 și având obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 din Codul fiscal (în vigoare începând cu 03.04.2007):

" Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art.125^1 alin.(2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică **operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă 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 a depășit acest plafon...”

**Nu pot fi reținute** în soluționarea favorabilă a contestației susținerile petentului potrivit căroră **“neîndeplinirea condiției privind calificarea persoanei fizice X ca persoană impozabilă, face aplicabile dispozițiile art.141 și inaplicabile dispozițiile art.152 Cod fiscal”**, având în vedere următoarele:

- Așa cum s-a arătat mai sus persoana fizică X este considerată persoană impozabilă potrivit alin. 1 din Codul fiscal pentru tranzacțiile având caracter de continuitate efectuate în perioada verificată.

- Cu privire la motivația petentului că << dovada faptului că vinderea de bunuri imobile nu a fost avută în vedere de legiuitor atunci când a redactat textul art.127 o constituie intervenția asupra acestuia realizată prin O.U.G. 109/2009, conform căreia a fost necesară introducerea unui nou alineat și anume alineatul (2) indice 1 cu reglementarea explicită că “situațiile persoanelor fizice care efectuează livrări de bunuri imobile sunt explicate prin norme”>>, se rețin următoarele:

\*Pct. 98. din OUG 109/10/2009 precizează:

“La articolul 127, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2<sup>1</sup>), cu următorul cuprins: (2<sup>1</sup>) *Situațiile în care persoanele fizice care efectuează livrări de bunuri imobile devin persoane impozabile sunt explicitate prin norme.*

*Norme metodologice:*

3. (1) *În sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în concordanță cu principiul de bază al sistemului de TVA potrivit căruia taxa trebuie să fie neutră, se referă la orice tip de tranzacții, indiferent de forma lor juridică, astfel cum se menționează în constatările Curții Europene de Justiție în cazurile C-186/89 Van Tiem, C-306/94 Regie dauphinoise, C-77/01 Empresa de Desenvolvimento Mineiro SA (EDM).*

(2) *În aplicarea prevederilor alin. (1), persoanele fizice nu se consideră că realizează o activitate economică în sfera de aplicare a taxei atunci când obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care au fost folosite de către acestea pentru scopuri personale. În categoria bunurilor utilizate în scopuri personale se includ construcțiile și, după caz, terenul aferent acestora, proprietate personală a persoanelor fizice care au fost utilizate în scop de locuință, inclusiv casele de vacanță, orice alte bunuri utilizate în scop personal de persoana fizică, precum și bunurile de orice natură moștenite legal sau dobândite ca urmare a măsurilor reparatorii prevăzute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate.*

(3) *Persoana fizică, care nu a devenit deja persoană impozabilă pentru alte activități, se consideră că realizează o activitate economică din exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, dacă acționează ca atare, de o manieră independentă, și activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.”*

\* Din prevederile art. 127 din Codul fiscal, aplicabile în perioada verificată, prezentate mai sus și modificările aduse prin OUG 109/2009 pct. 98 se poate constata cu ușurință că nu se modifică fondul legal al articolului ci se reformulează și se armonizează cu legislația Comunității Europene.

- Art.127 alin.(2) din H.G. 44/2004, anterior O.U.G. 109/2009 nu lăsa “în afară activitatea de vânzare a terenurilor și construcțiilor altele decât cele noi”, cum greșit a reținut petentul. Conform prevederilor acestui alineat activitățile economice

cuprind și activitățile **comercianților**. Iar potrivit prevederilor art. 46 alin. (2) din Codul fiscal și pct. 21. din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal:

**“Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.**

**Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:**

- activități de producție;
- **activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;**
- ...
- alte fapte de comerț definite în **Codul comercial.**”

3. Cu privire la motivația petentului că **“organul fiscal nu poate impune și pretinde plata TVA** având în vedere prevederile art.141 aliniat (2) litera f) Cod fiscal și faptul că “impunerea fiscală a unei activități economice apreciată ca fiind efectuată în considerentul cumpărării și vânzării de terenuri nu se poate face decât prin luarea în considerație a situației juridice a terenului de la momentul efectuării operațiunii, natură juridică ce subsumează vânzările efectuate de persoana fizică X dispozițiilor de scutire ale art.141 Cod fiscal”, se rețin următoarele:

- Conform pag.3 din Raportul de inspecție fiscală și anexei nr.2 a acestuia, organele fiscale au calculat TVA numai la valoarea terenului în suprafață de ... mp vândut la data de ....2008 cfm. contractului de vânzare - cumpărare autentificat la BIROUL NOTARIAL ... sub nr.../....2008.

- La aliniatul 2 din contractul de vânzare - cumpărare se menționează:

“Noi X și Y vindem liber de sarcini domnului Z, **terenul liber de construcții** proprietatea noastră situat în intravilanul com. S..., jud. Tulcea, având nr. cadastral ..., intabulat în cartea funciară nr... S..., în suprafață de ... mp...”

- Art. 141 din Codul fiscal prevede:

“...(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;...”**

Din cele reținute mai sus rezultă că vânzarea terenului în suprafață de ...mp conform contractului de vânzare - cumpărare autentificat la BIROUL NOTARIAL ... sub nr.../....2008, nu se încadrează la excepțiile de la taxare prevăzute de art. 141 alin. 2 lit. f), ci reprezintă o operațiune impozabilă din punct de vedere al TVA, în conformitate cu prevederile art.126 din Codul fiscal:

“Art.126. - (1) Din punct de vedere al taxei sunt **operațiuni impozabile** în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art.128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art.132 și 133;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.127 alin.(1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.127 alin.(2).”

Față de cele prezentate mai sus rezultă că organele fiscale din cadrul DGFP - A.I.F. Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului X TVA de plată în sumă de ... lei aferentă tranzacției imobiliare și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la această sumă.

Întrucât, prin contestația formulată domnul X nu a obiectat asupra modului de calcul al majorărilor, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată, având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează **a se respinge** contestația cu privire la accesoriile în sumă de ... lei aferente TVA în sumă de ... lei lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-nul X pentru suma de ... lei, reprezentând: taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente (... lei), stabilită prin decizia de impunere nr.../...2010.

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV ,