

Dosar nr. [redacted]
administrativ [redacted]

- contestație act

JUDEȚUL SUCEAVA
SECȚIA
DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

PROTESTA NR. 4482
Munca publică din anul de 21.06.2012

La cererea [redacted] având ca obiect "contestație act administrativ fiscal" formulată de [redacted]

în baza Deciziei nr. 4482/2011 emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, nr.1, județul Suceava.

Ca urmare a prezentei cauze, în ședința publică din data de [redacted] s-a pronunțat o decizie civilă din lipsă de timp pentru data de [redacted] și se anulează decizia de impunere nr. [redacted] din data de 14.03.2010, respectiv pentru data de astăzi 21.06.2012.

Deliberăm:

JUDEȚUL SUCEAVA

Avrupa [redacted]

Prin prezenta instanță se anulează decizia nr. [redacted] emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava nr.1, județul Suceava, în baza Deciziei nr. 4482/2011 emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava nr.1, județul Suceava.

- desființarea deciziei nr. [redacted] emisă de pârâtă prin care i s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. [redacted] privind taxa pe valoarea adăugată și alte operațiuni fiscale realizate de inspecția fiscală persoane fizice în vederea veniturilor impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale. Ca urmare a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 11.03.2010 privind suma de [redacted] lei reprezentând [redacted] lei TVA și [redacted] lei majorări de întârziere aferente TVA și pe care de consecință:

- să se admită contestația și să anuleze decizia de impunere nr. [redacted] emisă pentru suma totală de [redacted] lei, precum și a Raportului de inspecție fiscală dir. care a stat la baza emiterii acestei decizii, întrucât suma imputată nu este datorată.
- cu cheltuieli de judecată.

În motivarea acțiunii a arătat reclamantul următoarele:

Prin decizia nr. [redacted] emisă de pârâtă s-a respins contestația pe care a formulat-o împotriva deciziei de impunere nr. [redacted] privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. [redacted] pentru suma de [redacted] lei reprezentând: [redacted] lei TVA și [redacted] lei majorări de întârziere aferente TVA.

1. Pentru a se hotărî de pârâtă astfel s-a reținut că este persoană impozabilă întrucât a desfășurat de o manieră dependentă activități economice, ca persoană fizică și nu în asociere cu numitul [redacted] astfel încât la stabilirea bazei impozabile privind taxa pe valoare adăugată s-a avut în vedere cota de 50% din veniturile din tranzacțiile efectuate pentru imobilele deținute în comun de familia [redacted] și conform art.85 din legea nr. 571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

*Decizie nr. 18/2011
Doxa nr. 3/2011*

184

2. [redacted] adăugată datorată pentru vânzare [redacted] situat în mun. Suceava.

3. [redacted] cumpărare nr. [redacted] în com.

județul Suceava, [redacted] bunurile ce au format obiectul [redacted] și [redacted] o alături de vânzarea de [redacted] celor prev. de art. 127 alin. 2.

4. [redacted] cumpărare nr [redacted] și din [redacted] județul Suceava și [redacted] teren, drept teren construit [redacted] în stare proprietar, rezultă din [redacted]

5. [redacted] blocuri de locuit vechi, sunt [redacted]

6. [redacted] deoarece data vânzării mărfurilor [redacted] pe valoare adăugată, în condițiile în care nu se înregistrează [redacted] efectuată, iar în contractele de vânzare - cumpărare nu s-a inclus TVA.

7. [redacted] accesorii de lei aferent TVA.

În mod nelegal a fost stabilită perioada impozabilă prevăzută art. 127 alin.1 din Legea nr. 571/2005 ca fiind [redacted] care desfășoară de o manieră [redacted] la baza [redacted] la care sunt prevăzute la alin.2, orișoare [redacted]

Potrivit art. [redacted] fiscală, legea fiscală este de strictă aplicare [redacted] construite de către o persoană fizică [redacted] art.127 alin.2 din codul fiscal, încât în mod nelegal [redacted] TVA în actul de tranzacții, dovadă că după ce s-a înregistrat ca plătitor de TVA ca PFA, ulterior le-a retras certificatul emis în acest sens.

Prin contractul de vânzare cumpărare autentificat sub nr. [redacted] împreună cu [redacted] a vândut suprafața de 3000 mp teren arabil , situat pe raza comunei Putna, județul Suceava având număr cadastral [redacted] înscris în [redacted] bun comun cu prețul de [redacted] lei.

În speță terenurile înstrăinate prin cele două contracte nu sunt terenuri construibile în sensul Codului fiscal și a făcut această dovada cu adeverințele nr. [redacted] eliberată de Primăria [redacted] eliberată de Primăria comunei înscrisuri înlăturate nejustificat de unitatea pârâtă. Pe de altă parte, aceste terenuri au fost folosite în scopuri personale, încât nu sunt date cerințele art.127 alin.2 cod fiscal.

Nelegal a inclus unitatea pârâtă ca operațiune impozabilă vânzarea imobilului teren și casă ce a format obiectul contractului de vânzare - cumpărare autentificat sub nr. [redacted] la care s-a calculat TVA în sumă de [redacted] lei, plus majorări, fiind încălcate prevederile art.127 și 127 alin.2 și art. 125 din codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Prin contractul de vânzare - cumpărare autentificat sub nr. [redacted] a vândut suprafața de 278 mp curți -construcții, situat în extravilanul com. [redacted] județul Suceava cu

183

pentru bunurile... cât și pentru
bunurile de...

Reclama... de vânzare
cumpărate...

nr. ...
De asemenea... în
activitatea... în conformitate cu
prevederile... și terenurilor ce au
format obiectul... de carte funciară cât și din
documentele...

terenurile...

Aplicând... nu pot fi reținute,
întrucât... persoana fizică a
construit...

Orice... asupra unei construcții
existente, având... modernizarea,
reamenajarea... și în
prevederile... persoanele fizice
care obțin venituri... în scopul
obținerii de venituri...

Referință... menit de calcul al TVA prin
aplicarea... la data de
28.11.2007, accesorii de scutire devin plătitor de TVA începând cu luna
ianuarie 2008.

Se menționează... livrările de bunuri
realizate... de o persoană
impozabilă... iar livrarea bunurilor rezultă din una din
activitățile economice...

Persoanele fizice care realizează vânzarea bunurilor proprietate personală sau
a altor bunuri care nu sînt folosite de acestea pentru scopuri personale nu se consideră a fi
desfășurat o activitate economică și, pe cale de consecință nu intră în categoria persoanelor
impozabile, excepție făcând însă situațiile în care se constată că activitatea respectivă este
desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, situație în care
persoanele fizice dobîndesc calitate de persoană impozabilă; în situația în care o persoană
impozabilă depășește plafonul de scutire, organele fiscale competente au dreptul să
stabilească obligații privind taxa de plată și accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit
să fie înregistrat în scopuri de taxă.

În consecință pentru tranzacțiile imobiliare efectuate persoana fizică a devenit
persoană impozabilă, conform prevederilor din codul fiscal.

În calitate de persoană impozabilă aceasta avea obligația potrivit prevederilor art.152
alin.6 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
aplicabilă pentru perioada verificată, să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA, în termen
de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.

Astfel o persoană fizică care realizează operațiuni imobiliare care au caracter de
continuitate constând în vânzarea de terenuri construibile și construcții altele decât cele
utilizate în scopuri personale, devine persoană impozabilă, indiferent dacă operațiunea este
sau nu scutită de TVA.

distincte pentru fiecare din proprietăți, imobilele fiind intabulate distinct și evidențiate prin registre cadastrale, astfel că indiferent cum se încadrează această livrare se percepe TVA.

Pârta a prezentat în raportul său de evaluare două categorii de bunuri / prestațiile de servicii realizate în cadrul activității de construcții: terenuri și construcții noi, prevăzute în art. 140 și art. 127 din Legea nr. 571/2003.

Pentru terenuri și construcții noi, instanța a apreciat că pârta este o persoană fizică sau a altor bunuri care sunt în posesia pârții locale, astfel încât să se considere a fi desfășurat o activitate economică. Întrucât pârta este o persoană fizică, activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri de continuitate. O persoană fizică, se consideră că a desfășurat o activitate economică în scopul obținerii de venituri TVA dacă a realizat venituri cu caracter de continuitate.

Pârta a prezentat în raportul său de evaluare două categorii de bunuri / prestațiile de servicii realizate în cadrul activității de construcții: terenuri și construcții noi, prevăzute în art. 141 alin.2 lit. j.) din Legea nr. 571/2003.

În raport de evaluare pârta, instanța apreciază că reclamantul nu este o persoană impozabilă.

Potrivit art. 141 alin.1 din Legea nr. 571/2003, locurile sunt considerate persoane impozabile orice persoană fizică indiferent de domiciliu și indiferent de loc, activități economice desfășurate în scopul obținerii de venituri de continuitate sau rezultatul acestei activități.

Conform art. 127 alin.2 din Legea nr. 571/2003, activitățile economice cuprind activitățile productive, extractive sau prestatoare 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 de continuitate.

Din interpretarea art. 141 alin.1 și 2 din Legea nr. 571/2003 cod fiscal rezultă că pentru a putea fi considerat impozabil, trebuie ca activitatea desfășurată să fie de natura celor enumerate în art. 127 alin.2 din Legea nr. 571/2003, respectiv vânzarea de terenuri sau locuințe, construite de către o persoană fizică.

Codul fiscal în art.3 enunță principiile fiscalității și anume:

- certitudinea impunerii;
- eficiența impunerii prin asigurarea stabilității pe termen lung a prevederilor codului fiscal;

Având în vedere cele 3 categorii de activități enunțate la art. 127 alin.2 din codul fiscal și luând în considerare principiile fiscalității prev. de art. 3 lit. b și d din codul fiscal precum și ținând cont de faptul că, potrivit art. 13 din OG nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală legea fiscală este de strictă interpretare se apreciază că, vânzarea de terenuri sau locuințe construite de către o persoană fizică nu se încadrează în activitățile prev. de art.127 alin.2 din codul fiscal, încât în mod nelegal unitatea pârții a procedat la calcularea TVA la astfel de tranzacții.

În privința tranzacțiilor prin care reclamantul a vândut terenuri, instanța consideră că reclamantul nu datorează TVA.

Potrivit art. 141 alin.2 lit.f cod fiscal sunt scutite de taxă... - 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 livrare unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil.

În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

Teren construibil, reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare.

construcții de sine stătătoare ci reprezintă o parte dintr-o clădire veche reamenajată fără să modifice structura, natura sau destinația de locuință a blocului.

Costul transformărilor, exclusiv TVA nu depășește 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, așa cum a dovedit cu raportul de expertiză în construcții, costul acestor apartamente fiind estimate la valori de 12,45% din valoarea de piață a blocului (fila 424 dosar); or prin raportul de expertiză în construcții efectuat în cauză s-a dovedit de reclamant că, costul acestor transformări este de 12,45 % din valoarea de piață a blocului.

Ca urmare, tranzacțiile cu locuințele mansardate, reprezintă părți din clădiri vechi și este o operațiune de TVA conform art.141 alin.2 lit.f din codul fiscal.

În raport de aceste considerente, instanța consideră că acțiunea este întemeiată, urmând a fi admisă astfel cum a fost formulată.

Având în vedere și dispozițiile art. 274 cod procedură civilă.

Pentru aceste motive,

În numele legii,

HOTĂRĂȘTE :

Admite acțiunea având ca obiect „contestație act administrativ fiscal” formulată de reclamantul

– domiciliat în str.

județul Suceava, în contradictoriu cu pârâta **DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA** - cu sediul în str. Vasile Bumbac, nr.1, județul Suceava.

Desființează decizia nr. emisă de D G F P Suceava.

Anulează decizia de impunere nr. emisă pentru suma de lei

și raportul de inspecție fiscală din 11.03.2010.

Obligă pârâta să plătească reclamantului suma de lei cheltuieli de judecată.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, azi, 21.06.2012.

Președinte

Grefier

TRIBUNALUL SUCEAVA
CONFORM C. PROC. CIVILUL
Greffier

