



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 280/2010

privind solutionarea contestatiei depuse de d-l **T A**
cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj, la Activitatea
de Inspectie Fiscala Cluj si remisa spre solutionare la
Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/....09.2010, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 1, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-l **T A** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Deciziei de impunere privind TVA stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. -/ 1/.....07.2010.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatarile din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ..07.2010 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 1, constatari care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere mentionata mai sus, prin care au fost stabilite in sarcina petentului obligatii fiscale suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma totala de y lei, dupa cum urmeaza:

- y lei - taxa pe valoarea adaugata
- y lei - maj. de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de07.2010 si comunicat petentului la data de ...08.2010 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj la data de08.2010 fiind inregistrata sub nr. -/.....08.2010.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-l **T A** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj.

I. Petentul, prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. -/1/....07.2010, solicita revocarea/desfiintarea deciziei atacate si a Raportului de inspectie fiscala nr. -/....07.2010, aducand in sprijinul solicitarii sale urmatoarele argumente:

- actele criticate reprezinta o grava incalcare a dispozitiilor legale cu consecinte grave patrimoniale in ceea ce ma priveste, intrucat nu imi imaginez realitatea juridica, decat ca si parte a unei realitati sociale,

- eu nu am inregistrat nici un fel de beneficiu patrimonial, licit sau ilicit, prin neanregistrarea cu obligatie de plata de TVA, deoarece daca m-as fi inregistrat ca platitor de TVA, nu as fi facut alceva decat sa retin o suma de bani de la cumparator pe care sa o transfer catre ANAF,

- este adevarat ca anterior anului 2010 am instrainat mai multe imobile, insa eu nu am fost niciodata inregistrata ca si comerciant, iar pana la 01.01.2010 nu a existat baza legala in temeiul careia sa fi avut obligatia de inregistrare ca si contribuabil pentru plata taxei pe valoarea adaugata,

- temeiul in drept al obligatiei noastre de plata de TVA nu il poate reprezenta prevederile pct. 3, alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a art. 127, alin. (2), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, deoarece aceste texte legale adauga in mod nepermis la textul art. 127, alin. (2), din Codul fiscal, extinzand dincolo de intentia legiuitorului Codului fiscal, domeniul activitatilor economice generatoare de obligatie de plata de TVA,

- modificarea sistematica a unei legi prin alte acte normative, care tine sa devina o regula in conduita autoritatii publice care adopta aceasta masura, se situeaza in afara cadrului constitutional, pe care il trateaza dispozitiile art. 53 si jurisprudenta Curtii Constitutionale, astfel incat toate modificarile Codului fiscal efectuate de Guvern sunt neconstitutionale,

- controlul fiscal care a fost efectuat prin abuz unei persoane care nu este persoana supusa inspectiei fiscale, fara baza legala, este nul, deoarece pana la aparitia OUG nr. 109/2009, persoanele fizice nu erau impozabile pentru perioada dinainte de 01.01.2010, pentru ca pana la aceea data nu erau prevazute norme care sa expliciteze astfel de situatii,

- in baza art. 87 din Codul de procedura fiscala decizia de impunere trebuie sa includa baza de impunere, dar cum persoana fizica nu are obligatia sa depuna declaratii de venit la tranzactiile imobiliare, baza de impunere pentru calculul TVA nu poate fi determinata legal, astfel incat

neexistand baza de impunere nu exista evidenta fiscala si nici posibilitatea de a fi subiecte ale inspectiei fiscale,

- tratamentul fiscal actual al tranzactiilor imobiliare efectuate de persoanele fizice este raportat ca venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, conform art. 77¹ din Codul fiscal, aceasta fiind o categorie speciala de venit, nepurtatoare de TVA, cu retinerea impozitului pe venit la sursa, respectiv de notar, care este responsabil pentru calculul, colectarea, virarea si raportarea acestuia,

- persoanele fizice care efectueaza tranzactii imobiliare nu sunt supuse controlului fiscal, pentru ca art. 83, alin. (3), lit. g) din Codul fiscal arata ca nu se depun declaratii de impunere pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare,

- inspectia fiscala nu precizeaza criteriile de control pentru acest control tematic, temeiul juridic de drept material in baza caruia avem calitatea de subiecti ai controlului fiscal si nici un alt temei de drept,

- legea este contradictorie, vaga si incompleta, deoarece pe de o parte art. 79, alin. (1) din Codul fiscal stipuleaza obligatia de a conduce evidenta fiscala *"in vederea stabilirii starii de fapt fiscale si a obligatiilor fiscale de plata datorate, contribuabili sunt obligati sa conduca evidente fiscale"*, dar potrivit art. 83, alin. (3), lit. f) *"nu depun declaratii de impunere pentru venituri din transferul proprietatilor imobiliare"*, deci nu au obligatia unei evidente fiscale,

- din interpretarea coroborata a art. 83, alin. (3), lit. f) din Codul fiscal, cu art. 94 din Codul de procedura fiscala, rezulta teza potrivit careia inspectia fiscala nu poate avea ca subiect de control numai persoanele care intocmesc declaratii fiscale, deci nu si persoanele care nu au obligatia de a depune declaratii fiscale pentru instrainarea de imobile,

- potrivit prevederilor art. 126 din Codul fiscal, o operatiune este considerata impozabila doar daca este realizata de o persoana impozabila, definita de art. 127, alin. (1) ca fiind orice persoana care desfasoara de o maniera independenta activitati economice, dar care nu se aplica persoanei fizice care nu are obligatia de a depune declaratii fiscale, nefiind subiect fiscal si nici persoana impozabila,

- codul fiscal are prevederi cu privire la modul in care veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal sunt impozitate, dar nu prevede modul cum aceste tranzactii pot fi reancadrate ca activitati independente, devenind activitati comerciale care pot fi purtatoare de TVA,

- pentru ca regimul TVA sa se aplice este necesara o reancadrare in asa fel incat atat art. 83, alin. (3), lit. g) sa-si inceteze efectele, cat si persoana fizica sa aiba posibilitatea sa-si deduca TVA, dar si sa-si calculeze toate cheltuielile aferente si sa-si stabileasca un venit net corect,

- atata vreme cat la art. 127, alin. (1) si (2) din Codul fiscal nu sunt prevazute specific vanzarile din patrimoniul personal, o persoana fizica nu

poate fi incadrata ca platitoare de TVA pentru aceste tranzactii si nici verificata de ANAF, intrucat aceasta nu are obligatia de a depune declaratii de impunere pentru astfel de venituri si nu are obligatii pentru prezentarea de documente unui control fiscal,

- calculul TVA este gresit, intrucat organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare prevederile OUG nr. 200/2008 si cota de 5% la constructiile sub 380.000 lei, folosind in mod eronat cota de 19% prin aplicarea procedurii sutei marite,

- asocierea ca mod de operare a fost determinata incorect de catre organele de inspectie fiscala intrucat raspunderea fiscala este pentru fiecare contribuabil in parte, situatie in care rezulta un calcul diferit pe fiecare persoana (cu prag de scutire si obligatie fiscala individuala), plafonul de scutire trebuie aplicat pentru fiecare individ in parte, deoarece fiecare individ este subiect fiscal,

- tratamentul fiscal al contractelor de vanzare cumparare au o particularitate diferita fata de codul de procedura civila, aceia ca in conformitate cu art. 28 si 72 din Codul de procedura fiscala, fiecare persoana raspunde individual de obligatiile fiscale, fiind identificata prin decizia de impunere emisa de catre ANAF.

II. Prin Decizia de impunere privind TVA stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. -/ 2/... 07.2010, sunt retinute in sarcina petentului ca obligatii suplimentare in suma totala de y lei, reprezentand debit suplimentar (y lei) si majorari de intarziere (y) la sursa taxa pe valoarea adaugata, stabilite in urma incheierii Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de ...07.2010.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost stabilita obligatia fiscala suplimentara care face obiectul contestatiei s-a intocmit in urma efectuarii unei inspectii fiscale ce a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, declarare si virare a taxei pe valoarea adaugata aferenta activitatii desfasurate de d-l T A din mun. Cluj-Napoca, in perioada 01.01.2005-31.12.2009.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca d-l T A si sotia s T E au desfasurat in perioada verificata, activitati economice cu caracter de continuitate constand in x tranzactii imobiliare (apartamente si terenuri), operatiuni care se incadreaza la art. 127, alin. (1) si alin. (2), din Legea nr. 571/ 22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere amploarea tranzactiilor efectuate in perioada supusa verificarii, organele de inspectie fiscala retin ca activitatea desfasurata de contribuabila, reprezinta operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata in conformitate cu prevederile art. 126, alin. (1) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si

completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 2, alin. (1), si (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004.

Prin urmare, avand in vedere operatiunile economice efectuate de catre contribuabil precum si derularea lor in timp, se constata ca acesta avea obligatia sa solicite organului fiscal inregistrarea ca platitor de TVA **incepand cu data de2007**, obligatie pe care nu a dus-o la indeplinire, incalcand prevederile art. 153, alin. (1) din Legea nr. 571 /22.12.2003 privind Codul Fiscal, motiv pentru care organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea in sarcina contribuabilului a obligatiilor fiscale care fac obiectul prezentei contestatii.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport cu actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca d-l T A cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata stabilite suplimentar in sarcina sa la sursa TVA, obligatii fiscale aferente unor tranzactii efectuate in perioada 2008–decembrie 2009 constand in vanzarea unor bunuri imobile, in conditiile in care contribuabilul a desfasurat astfel de operatiuni cu caracter de continuitate si a depasit plafonul de scutire fara a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, organul de control fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr. 1, a efectuat un control fiscal ce a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, declarare si virare a obligatiilor fiscale aferente activitatii desfasurate de d-l T A cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj in perioada 01.01.2005-31.12.2009.

In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de07.2010 a fost intocmita Decizia de impunere privind TVA stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. -/2/...07.2010, prin care au fost retinute in sarcina contestatorului obligatii fiscale suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma totala de y lei, reprezentand debit suplimentar (y lei) si majorari de intarziere (y lei).

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal mentionat mai sus, solicitand anulara in totalitate a acestor diferente de impozite retinute in sarcina sa, aducand in sprijinul solicitarii sale argumentele prezentate in sinteza la pct. I al prezentei.

III.a Referitor la suma de y lei reprezentand debit suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Din continutul raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 07.2010, se retine ca in perioada supusa inspectiei fiscale, d-I T A si sotia sa d-I T E au desfasurat activitati economice (construirea si vanzarea de apartamente) cu caracter de continuitate, devenind astfel persoana impozabila in scop de TVA incepand cu data de03.2007.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala, tranzactiile efectuate de catre contribuabil impreuna cu sotia sa in perioada ... 2007-decembrie 2009, sunt in suma totala de y lei, din care partea care ii revine petentei este in suma de y lei si se prezinta astfel:

Nr. crt.	Perioada	Nr. tranz.	Val. totala tranz	Val. asociat	Cota TVA	TVA asociat	Majorari	Obs.
1.						scutit	-	
2.								
3.								
4.								
	trim. III 2008				19%			
5.								
6.								
7.								
	trim. IV 2008				19%			
8.					19%			
9.					19%			
10.					19%			
11.					19%			
12.					19%			
13.					19%			
14.					19%			
	Total, din care:		y	y				
	-supuse TVA		y	y		y	y	

Avand in vedere amploarea tranzactiilor efectuate de catre persoana fizica T A in perioada ...2007-decembrie 2009, respectiv x tranzactii cu apartamente si terenuri, organul de inspectie fiscala constata ca din punct de vedere fiscal, aceasta a desfasurat o activitate economica in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate si pe cale de consecinta intra in categoria persoanelor impozabile, in conformitate cu prevederile art. 127, alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, s-a constatat ca activitatea desfasurata de catre contribuabil in perioada supusa verificarii, prin construirea unor apartamente pentru ca acestea sa fie ulterior vandute unor terte persoane

prin acte autentificate de catre notar public, reprezinta operatiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata in conformitate cu prevederile art. 126, alin. (1) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 2, alin. (1), si (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004.

Astfel, prevederile art. 126, alin. (1), titlu VI din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal (in vigoare dupa 01.01.2007), arata ca:

„(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

*a) **operatiunile care, in sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;***

*b) **locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 și 133;***

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

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

Totodata, dispozitiile pct. 2, alin. (1) si (2) Titlu VI din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/ 22.01.2004 (aplicabile dupa data de 01.01.2007), arata ca:

„2. (1) In sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, operatiunea nu este impozabila in Romania daca cel putin una din conditiile prevazute la lit. a) - d) nu este indeplinita.

*(2) In sensul art. 126 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii **trebuie sa se efectueze cu plata.** Conditia referitoare la "plata" implica existenta unei legaturi directe intre operatiune si contrapartida obtinuta. **O operatiune este impozabila in conditiile in care aceasta operatiune aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obtinuta este aferenta avantajului primit, [..].***

Prin urmare, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata livrarile de bunuri/prestarile de servicii realizate cu plata pe teritoriul Romaniei, in conditiile in care sunt realizate de o persoana impozabila asa cum este definita la art. 127 alin. (1), iar livrarea bunurilor rezulta din una din activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Dispozitiile art. 127 alin. (1) si (2) din actul normativ mentionat mai sus, referitoare la „*Persoane impozabile si activitatea economica*” precizeaza:

(1) **Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.**

(2) **In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.**

Incepand cu data de 01.01.2007, in contextul armonizarii legislatiei nationale cu prevederile comunitare, la art. 125¹, alin. (1), pct. 18 din actul normativ mentionat mai sus, referitor la definirea notiunii de persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, se arata:

“(1) in sensul prezentului titlu, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

18. persoana impozabila are intelesul art. 127 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica”.

Din coroborarea dispozitiilor legale citate mai sus, se retine ca **o persoana fizica reprezinta persoana impozabila** in sensul titlului VI privind taxa pe valoarea adaugata din Codul fiscal, in conditiile in care aceasta desfasoara activitati economice de natura celor prevazute la art. 127, alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

In explicitarea prevederilor art. 127 alin. 2 din Codul fiscal (citate mai sus), la pct. 3, alin. (1) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, legiuitorul a precizat:

„3. (1) In sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obtinerea de venituri de catre persoanele 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) din Codul fiscal. [...]”.

Conform prevederilor legale citate mai sus, se retine ca intra in sfera de aplicare a TVA, livrarile de bunuri efectuate de o persoana impozabila asa cum este definita la art. 127, alin. (1) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, iar livrarea bunurilor rezulta din una din activitatile economice prevazute la art. 127, alin. (2) din acelasi act normativ.

De asemenea, potrivit prevederilor legale stipulate la art. 127, alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, persoanele fizice care efectueaza activitati in urma carora obtin venituri din vanzarea

locuintelor proprietate personala sau alte bunuri, nu se considera ca desfasoara activitate economica si nu intra in categoria persoanelor impozabile, **cu exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, in acest caz acestea dobandind calitatea de persoana impozabila.**

Intrucat, avand in vedere ca petentul (impreuna cu sotial sa) efectueaza in perioada 2007-decembrie 2009 un numar de x tranzactii imobiliare in suma totala de y lei, se constata ca operatiunile economice efectuate de d-l T A au caracter de continuitate si pe cale de consecinta reprezinta o activitate economica care se supune dispozitiilor prevazute la Titlul VI din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile pentru perioada supusa verificarii.

In sensul constatarilor prezentate mai sus, se retine ca dispozitiile art. 153, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, referitoare la inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA, stipuleaza ca:

*„Art. 153 (1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere **trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:***

*[...]. b) **daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon**”.*

In sensul celor prezentate mai sus, prevederile art. 152, alin. (1) si (6), din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici privind taxa pe valoarea adaugata (in vigoare la data depasirii plafonului de scutire de catre contribuabila), precizeaza ca:

*“(1) **Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. B). [...].***

*(6) **Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), 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. *Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de T.V.A., conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153”.*

Din continutul Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...07.2010, se retine ca potrivit contractelor autentificate la notar public, d-I T A si sotul sau efectueaza urmatoarele tranzactii imobiliare:

- conform contractului de vanzare cumparare nr. -/...01.2007 vinde in asociere cu d-I F N si sotia sa, apartamentul nr. ...situat in mun. Cluj-Napoca, str. ME, fn, la valoarea de y lei, din care petentei impreuna cu sotul sau ii revine cota de ½, respectiv suma de y lei.

- conform contractului de vanzare cumparare nr. -/....01.2007 vinde in asociere cu d-I FN si sotia sa, apartamentul nr. .. situat in mun. Cluj-Napoca, str. ME, fn, la valoarea de y lei, din care petentei impreuna cu sotul sau ii revine cota de ½, respectiv suma de y lei.

Intrucat la data de ... 2007 au fost incheiate doua contracte de vanzare cumparare, din care d-nei T A si sotul sau ii revine suma de y lei, se constata ca in luna ... 2007 petentul (impreuna cu sotia sa) a depasit plafonul de scutire de TVA in valoare de 35.000 euro (119.000 lei) prevazut de dispozitiile art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta avand obligatia ca in conformitate cu prevederile art. 153, alin. (1), lit. b) din acelasi act normativ (citat mai sus), sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare, potrivit prevederilor legale citate mai sus si avand in vedere faptul ca petentul a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata la data de2007, aceasta avea obligatia legala de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal (pana la data de 2007), in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii respectiv prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost depasit, situatie in care aceasta ar fi devenit platitor de T.V.A. **incepand cu data de2007**, obligatie legala care nu a fost dusa la indeplinire de catre contribuabil.

Deoarece contribuabilul nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA in termenul prevazut de dispozitiile legale, pentru a deveni platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data mentionata mai sus, organul de inspectie fiscala era indreptatit sa procedeze la stabilirea de obligatii fiscale aferente tranzactiilor efectuate dupa aceasta data (y tranzactii din perioada ... 2008-decembrie 2009), prin aplicarea procedurii sutei marite

(19x100/119), respectiv a cotei standard de 19%, asupra valorii tranzactiilor efectuate de catre petenta in perioada mentionata.

Facem precizarea ca pentru tranzactionarea a 3 imobile instrainate catre entitati juridice, s-a aplicat cota standard de 19% asupra valorii contractuale, situatie in care se afla urmatoarele tranzactii:

- contractul de vanzare cumparare nr. -/...11.2008, incheiat cu S.C. KB S.R.L.,

- contractul de vanzare cumparare nr. -1..10.2009, incheiat cu CM,

- contractul de vanzare cumparare nr. -/...11.2009, incheiat cu S.C. VM S.R.L.,

In sensul considerentelor prezentate in cuprinsul prezentei decizii s-a pronuntat si Directia Generala de Metodologii Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresa nr. 901.672/19.04.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr. 1.569/22.04.2010.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus se constata ca sustinerile petentului nu sunt justificate si pe cale de consecinta acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, astfel incat contestatia formulata de contribuabil referitoare la **suma de y lei**, reprezentand debit suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata, urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

III.b Referitor la suma de y lei, reprezentand majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, se retine ca aceasta obligatie suplimentara datorata bugetului de stat a fost stabilita in sarcina contribuabilului pentru debitul de plata aferent tranzactiilor efectuate in perioada ...2008-decembrie 2009.

Intrucat potrivit celor prezentate la punctul anterior al prezentei decizii, in sarcina contestatorului a fost mentinut ca datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de y lei, aceasta datoreaza si suma de y lei cu titlu de majorari de intarziere, reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept **“accesorium sequitur principale”**.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Majorari de intarziere

ART. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere[...].”

“ART. 120 Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si **pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...]**”.

(7) **Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca un contribuabil datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii debitului datorat.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus se constata ca sustinerile petentului nu sunt justificate si pe cale de consecinta acesta datoreaza bugetului consolidat al statului si accesoriile aferente obligatiilor fiscale datorate pentru tranzactiile efectuate in perioada ... 2008-decembrie 2009, astfel incat contestatia formulata de contribuabil referitoare la acest capat de cerere, urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata pentru suma de y lei, reprezentand majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata.

III.c Cu privire la invocarea de catre petent a altor aspecte:

- in ce priveste aplicarea dreptului de deducere.

Referitor la invocarea de catre contestator a faptului ca aceste obligatii sunt incorect stabilite deoarece taxa pe valoarea adaugata achitata cu ocazia achizitionarii bunurilor si serviciilor necesare realizarii operatiunilor economice supuse impozitarii, nu a fost scazuta din taxa care a fost retinuta ca datorata bugetului de stat, se constata ca acest argument nu are justificare legala si pe cale de consecinta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei.

In acest sens, potrivit prevederilor art. 152, alin. (8) si (9) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, referitor la regimul de scutire pentru intreprinderile mici, se precizeaza ca:

“(8) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, in condițiile art. 145 si 146;

b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau alt document;

c) este obligata sa menționeze pe orice factura o referire la prezentul articol, pe baza careia se aplica scutirea.

(9) Prin norme se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa”.

Prin urmare, intrucat contribuabilul a aplicat regimul de scutire pe toata perioada supusa verificarii fara a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la finalizarea inspectiei fiscale, desi avea aceasta obligatie legala, in conformitate cu prevederile legale citate mai sus, aceasta nu are dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor achizitionate.

De asemenea, prevederile art. 152, alin. (6); ale art. 153, alin. (1), lit. a) si alin. (7) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, arata ca:

„art. 152 (6) [...]. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de T.V.A., conform art. 153”.

„art. 153 (1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

[...] b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon;

[...] (7) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu”,

iar la punctul 66, alin. (1), lit. d) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/22.01.2004, referitor la aplicarea prevederilor art. 153 din lege, se stipuleaza ca:

„66. (1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153, alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:

[...] d) prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a comunicat persoanei impozabile actul administrativ de inregistrare, in cazul prevazut la art. 153 alin. (7) din Codul fiscal”.

Prin urmare, dispozitiile legale citate mai sus precizeaza ca regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabilului, respectiv pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a comunicat persoanei impozabile actul administrativ de inregistrare si pe cale de consecinta doar dupa aceasta data o persoana impozabila are dreptul la exercitarea deducerii taxei aferente bunurilor achizitionate.

De asemenea, potrivit art. 147¹, alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, se retine ca **„orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeași perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere”**, astfel incat dreptul de deducere este conditionat de inregistrarea persoanei impozabile ca platitor de TVA.

Intrucat potrivit prevederilor legale mentionate, se constata ca pentru intreaga perioada supusa verificarii contribuabilul aplica regimul special de scutire intrucat nu era inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, **acesta nu isi poate exercita dreptul de deducere a taxei aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.**

- referitor la faptul ca cei doi vanzatori nu formeaza o asociere .

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...07.2010, organul de inspectie fiscala a retinut ca d-l T A, impreuna cu sotia sa d-na T A au desfasurat in perioada verificata activitati economice cu caracter de continuitate constand in construirea si vanzarea a x imobile, devenind astfel persoana impozabila din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata.

Pentru clarificarea notiunii de persoana impozabila, precum si tratamentul fiscal aplicat asocierilor, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, aplicabile sunt prevederile art. 125¹, pct. 18; art. 127 alin. (9) si art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 01.01.2007, unde se precizeaza:

„Art. 125¹ (1) *In sensul prezentului titlu, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:*

[...] 18. **persoana impozabila are intelesul art. 127 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica.**”

“Art. 127 (9) **Orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizatii fara personalitate juridica este considerat persoana impozabila separata pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate in numele asocierii sau organizatiei respective**”.

Astfel, raportat la prevederile legale citate mai sus, se retine ca in situatia in care mai multe persoane fizice vand bunuri imobile detinute in coproprietate, in cazul in speta stabilirea plafonului privind obligatia de inregistrare in scopuri de TVA, trebuie privita prin prisma asocierii ca forma de organizare fara personalitate juridica.

In situatia mentionata, este evident faptul ca persoana fizica nu poate fi privita in mod individual, intrucat **fiind vorba de realizarea unor operatiuni economice in asociere cu alte persoane, aceasta nu poate actiona independent, nici in ceea ce priveste indeplinirea obiectivelor propuse si nici in valorificarea rezultatelor obtinute din activitatea desfasurata in asociere.**

Avand in vedere ca bunurile imobile sunt detinute in coproprietate, decizia privind efectuarea vanzarii bunurilor nu este operatiune independenta pentru fiecare asociat, deoarece pentru realizarea acestora sunt necesare acordul si semnatura celorlalti coproprietari, astfel ca fiecare

partener actioneaza in numele asocierii si nu in nume propriu, iar pe cale de consecinta **pentru a determina existenta obligatiei de inregistrare in scopuri de T.V.A. tranzactiile se vor analiza la nivelul asocierii.**

- referitor la aplicarea cotei speciale de 5 %.

Asa cum rezulta din continutul Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...07.2010, stabilirea in sarcina petentului a obligatiilor fiscale suplimentare la sursa T.V.A. s-a efectuat prin aplicarea procedurii sutei marite (19x100/119), asupra valorii tranzactiilor realizate de catre contribuabil in perioada ... 2008-decembrie 2009.

Aceasta cota de 19% s-a aplicat de catre organul de inspectie fiscala pentru un numar de x tranzactii imobiliare efectuate in perioada ... 2008-decembrie 2009 avandu-se in vedere faptul ca nu au fost respectate si indeplinite conditiile stabilite la art. 140 alin. (2¹), litera c), punctul 1 si 2 din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificarile si completata prin O.U.G. nr. 200/04.12.2008 prin prezentarea unei declaratii pe propria raspundere autentificata de notar la data tranzactiei cand a intervenit faptul generator.

In drept, prevederile pct. 23 (9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H. G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate si completate prin H. G. nr. 1618/04.12.2008, referitor la aplicarea cotei reduse de TVA, precizeaza:

*„(9) Pentru locuintele prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal, vanzatorul poate aplica cota de TVA de 5% daca **cumparatorul va prezenta o declaratie pe propria raspundere, autentificata de un notar, din care sa rezulte ca sunt indeplinite conditiile stabilite la art. 140 alin. (2¹) lit. c) pct. 1 și 2 din Codul fiscal, care va fi pastrata de vanzator pentru justificarea aplicarii cotei reduse de TVA de 5%. In vederea aplicarii cotei reduse de TVA de 5% pentru locuintele prevazute la art. 140 alin. (2¹) lit. c) din Codul fiscal, suprafata utila a locuintei, exclusiv anexele gospodaresti, si, dupa caz, a terenului pe care este construita trebuie sa fie inscrise in documentatia cadastrala anexata la actul de vanzare-cumparare incheiat în conditiile legii”.***

In contextul in care sunt indeplinite conditiile legale prevazute de art. 140, alin. (2¹), lit. c) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, vanzatorul poate aplica pentru tranzactiile efectuate in anul 2009, cota redusa de TVA de 5 %, daca la data la care intervine faptul generator cumparatorul prezinta o declaratie pe proprie raspundere care sa certifice indeplinirea conditiilor legale care sa ii de-a dreptul pentru a beneficia de aceasta facilitate fiscala.

In acest sens, se retine ca dispozitiile art. 140, alin. (3), din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„(3) Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei”.

In ceea ce priveste faptul generator in cazul livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii, prevederile art. 134¹, alin. (3), din actul normativ mentionat mai sus, arata ca:

„Art. 134¹ Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

[...]. (3) Pentru livrarile de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt indeplinite formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator”.

Ori, in situatia in care petentul nu a prezentat organului de inspectie fiscala astfel de declaratii notariale, care sa certifice ca este indeplinita aceasta conditie pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5% (declaratii autentificate la notar pana la data la care a intervenit faptul generator, respectiv data incheierii contractului de vanzare cumparare cand au fost indeplinite formalitatile legale pentru transferul dreptului de proprietate catre cumparator), era firesc ca stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare in sarcina contribuabilului sa fie efectuata in functie de documentele legale avute la dispozitie.

In alta ordine de idei, masura de aplicarea a cotei reduse de TVA de 5% face parte din programul social pentru achizitia de locuinte care se adreseaza sprijinirii beneficiarului (cumparatorului) si nu furnizorului de bunuri imobile, astfel incat in situatia aplicarii acestui regim de taxare, vanzatorul trebuie sa restituie cumparatorului diferenta de taxa pana la suma aferenta aplicarii cotei standard de 19%, avand in vedere ca valoarea inregistrata in contractul de vanzare cumparare reprezinta pretul final (inclusiv TVA), iar calculul taxei s-a efectuat prin aplicarea procedurii sutei marite.

- referitor la faptul ca pretul din contractele de vanzare cumparare nu cuprinde TVA,

Din documentele prezentate organului de inspectie fiscala rezulta ca un numar de x imobile au fost instrainate catre persoane fizice, **situatie in care pretul inregistrat in contractele de vanzare cumparare este pret final care cuprinde si taxa pe valoarea adaugata incasata de la cumparatorii bunurilor instrainate**, astfel incat organele de inspectie fiscala au procedat la calculul TVA de plata potrivit prevederilor pct. 23, alin. (2), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H. G. nr. 44/22.01.2004, prin aplicarea „*procedurii sutei marite pentru determinarea taxei*”, respectiv 19x100/119 in cazul cotei standard.

- referitor la inexistenta normelor privind inregistrarea in scopuri de TVA a persoanelor fizice,

Potrivit art. 153, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal o persoana impozabila care realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire. In ceea ce priveste inregistrarea petentei in scopuri de TVA, aplicabile sunt prevederile Ordinului nr. 2224/22.12.2006 pentru aprobarea unor proceduri privind inregistrarea si gestiunea persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA care au intrat in vigoare de la data de 03.01.2007, ori obligatia contribuabilului pentru inregistrare a intervenit in luna 2007 data la care prevederile legale mentionate erau in vigoare.

- referitor la invocarea de catre petent a calcularii impozitului pe venit cu ocazia autentificarii actelor de instrainare a imobilelor.

In contestatia formulata petentul invoca faptul ca a achitat, cu ocazia autentificarii contractelor de instrainare a imobilelor, impozitul pe venitul din transferul proprietatii imobiliare la intreaga valoare a contractelor, fara ca taxa pe valoarea adaugata sa fie scazuta inainte de efectuarea calculului privind impozitul datorat.

In ceea ce priveste acest aspect, organul de solutionare a contestatiei retine ca obiectul prezentei contestatii il reprezinta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. -/2/ ...07.2010, respectiv debitul si majorarile de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata si nu stabilirea prin alte acte a unor obligatii care excede cauzei deduse prezentei judecati.

In sensul celor mentionate mai sus, se retine ca stabilirea bazei de impunere in vederea calcularii TVA de plata s-a efectuat cu respectarea de catre organul de inspectie fiscala a prevederilor art. 137, alin. (1), alin. a) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

„Art. 137 Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;”.

Prin urmare, motivul invocat de catre petent nu are justificare legala si nu este de natura sa conduca la concluzia stabilirii eronate de catre organul de inspectie fiscala a obligatiilor de plata la sursa TVA.

- referitor la aprecierile privind metodologia de emitere a actelor normative.

Prin contestatia formulata, petentul invoca faptul ca prevederile legale aplicate de catre organele de inspectie fiscala nu sunt constitutionale, avand in vedere modalitatea in care actele normative au fost adoptate, sens in care face o larga expunere pentru sustinerea afirmatiei sale.

Facem precizarea ca, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a jud. Cluj, sunt organe executive care au ca principala sarcina aplicarea prevederilor legale in vigoare din domeniul fiscal, fara insa a avea competente in ceea ce priveste elaborarea si aprobarea cadrului legislativ aplicabil acestui domeniu, competente care revin altor institutii ale statului roman.

Fata de argumentele prezentate mai sus, rezulta ca motivele invocate de catre petent nu sunt justificate si pe cale de consecinta acestea nu pot fi retinute pentru solutionarea favorabila a contestatiei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a); art. 210; si ale art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de d-l **T A** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj, pentru suma totala de y lei, reprezentand debit suplimentar (y lei) si majorari de intarziere (y lei) la sursa taxa pe valoarea adaugata, stabilita prin Decizia de impunere privind TVA stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. -/1/...07.2010.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent si Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV