

DECIZIA NR.184/ .11.2010  
privind solutionarea contestatiei formulate de dl. xxxxxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de d-l xxxxx si xxxxx impotriva Deciziei de impunere nr xxxx/ 27.09.2010 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, comunicata petentei prin posta cu confirmare de primire in data de 07.10.10.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr xxxx/28.10.2010, iar la DGFP Sibiu cu nr xxxx/ 02.11.2010. Contestatia este formulata prin avocat , la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original.

Petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr xxxx/ 27.09.2010, prin care s-au stabilit urmatoarele debite:

- xxxxx lei TVA
- xxxxx lei accesorii aferente

**I.** Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

Actele administrativ fiscale sunt netemeinice si nelegale pentru urmatoarele considerente :

- primul motiv de nulitate consta in faptul ca in decizia atacata se mentioneaza ca “ sediu al activitatii sau locul de desfasurare efectiva a activitatii principale “ este domiciliul .
- al doilea motiv de nulitate consta in faptul ca in decizia de inspectie fiscala nu se precizeaza locul in care s-a desfasurat inspectia fiscala
- al treilea motiv de nulitate consta in faptul ca , potrivit legii persoana impozabila este una fizica sau juridica, iar familia nu poate fi considerata o asociere in scopul obtinerii de profit.
- un alt aspect de nelegalitate si netemeinicie consta in faptul ca nu s-a facut nici o constatare in ceea ce priveste cota de TVA aplicabila. Cota de TVA depinde de cumparatori, respectiv de numarul si data tranzactiilor efectuate de acestia.Marea majoritate a cumparatorilor sunt la prima tranzactie , iar TVA-ul aplicabil ar fi de 5%.

- decizia este nelegala intrucat nu se mentioneaza expres si concret de cand se aplica TVA-ul mai ales in cazul antecontractelor, respectiv de la incasarea avansului sau de la data incheierii contractului de vanzare cumparare.
- organele de inspectie fiscala au calculat intr-un mod ilegal si abuziv TVA si pentru apartamente donate parintilor. Donatia fiind un act cu titlu gratuit nu poate fi vorba de TVA.

Pe fondul cauzei petenta invoca urmatoarele :

1. Din coroborarea art. 126 alin. 1 si art. 127 din Codul fiscal transferul proprietatii biliare efectuat de persoane fizice , nu reprezinta o activitate impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.
2. In ceea ce priveste ipoteza persoanelor care exploateaza bunuri imobile cu caracter de continuitate, ipoteza prevazuta de textul legal nu are in vedere vanzarea de bunuri imobile.
3. Obligatia de plata a impozitului de 3% in cazul vanzarilor de imobile din patrimoniul personal in baza Art. 77<sup>1</sup> Cod fiscal nu poate coexista cu obligatia de colectare si plata a TVA in ceea ce priveste transferul proprietatii asupra bunurilor imobile.
4. In interpretarea autoritatii fiscale taxa pe valoarea adaugata se datoreaza pentru activitatile economice mentionate la art. 127 Cod fiscal , activitati economice care nu includ vanzarea proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.
5. Nu a existat , anterior anului 2008, pentru persoane fizice posibilitatea legala de inregistrare fiscala in scopuri de TVA, in lipsa unor norme de inregistrare a persoanelor fizice ca platitori de TVA.
6. Din punct de vedere legal , ANAF avea obligatia legala de a declara din oficiu ca platitori de TVA, persoanele fizice care au realizat tranzactii imobiliare.
7. Din punct de vedere procedural, ANAF nu are dreptul de a controla persoanele fizice din perspectiva TVA in masura in care acestea nu sunt inregistrate fiscal.
8. Practica ANAF de adaugare a TVA la pretul mentionat in contractele de vanzare-cumparare si nu considerarea acestuia ca fiind inclus in preturile mentionate in contractele incheiate intre vanzatorii persoane fizice si cumparatori nu este corecta din punct de vedere juridic
9. Exista o raspundere solidara a cumparatorilor impreuna cu vanzatorii pentru plata TVA aferent vanzarii de bunuri imobile controlul trebuind sa fie efectuat simultan atat cu privire la vanzatori cat si cu privire la cumparatori.

**II** Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- cele xxx autorizatii de constructie pentru executarea lucrarilor de construire mansarde pe blocuri de locuinte situate in diferite locatii cat si pentru executarea a doua imobile , demonstreaza caracterul repetitiv al construirii de imobile reflectat prin numarul tranzactiilor efectuate in perioada 01.03.2006- 31.12.2009 .
- construirea de mansarde pe blocuri cu locuinte cat si inscrierea in cartea funciara a unui numar de xxxx apartamente, din care xxx apartamente construite in coproprietate, prin detinerea cotei de 1/2 si ulterior instrainarea prin vanzare si prin donatie, in perioada 01.03.2006-31.12.2009 a unui numar de xxxx apartamente, demonstreaza caracterul

repetitiv al construirii de imobile, cat si faptul ca apartamentele nu au fost construite in vederea utilizarii in scopuri personale, iar pe de alta parte tranzactiile imobiliare efectuate nu au avut un caracter ocazional

- rezulta ca persoana fizica xxxxx impreuna cu sotia xxxxxxxx a desfasurat activitate in domeniul constructiei de imobile, tranzactiile efectuate care reprezinta vanzari de apartamente construite ce dpdv fiscal constituie activitate economica desfasurata in scopul obtinerii de venituri pentru care persoana fizica xxxx impreuna cu sotia xxxxx dobandeste calitatea de persoana impozabila din perspectiva tva

- organele de inspectie fiscala au considerat activitatea economica inceputa din anul 2005 cand s-au obtinut 2 autorizatii de construire

- primele venituri din vanzarea de apartamente construite sunt obtinute in luna martie 2006, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea datei la care persoana impozabila, dpdv al tva , a depasit plafonul de scutire si respectiv a datei la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de tva

- intrucat la data de 31.03.2006 cifra de afaceri realizata este in suma de xxxxxxxx lei care depaseste plafonul de scutire de tva de 200.000 lei , persoana impozabila xxxx impreuna cu sotia xxxxxx avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de tva in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului de scutire , respectiv pana la 10 aprilie 2006 , prin intocmirea si depunerea declaratiei de mentiuni 070 la DGFP Sibiu pentru luarea in evidenta ca platitor de tva.

- inspectia fiscala partiala a vizat tranzactiile imobiliare efectuate in perioada 01.01.2005-31.12.2009

- organul de control a concluzionat ca persoana impozabila xxxxx impreuna cu sotia xxxxx devine platitor de tva cu data de 01.05.2006.

Pentru transferul dreptului de proprietate efectuat in perioada 01.05.2006-31.12.2009 organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea bazei impozabile aferenta livrarilor de imobile, avand in vedere urmatoarele :

a) – incadrarea livrarilor de bunuri imobile, respectiv al apartamentelor dobandite cu titlu de construire in categoria operatiunilor taxabile

Livrarea celor xx de apartamente , reprezinta livrari de constructii noi, avand in vedere data transferului dreptului de proprietate, conform contractelor de vanzare cumparare in corelatie cu data dobandirii cu titlu de construire precizata in cuprinsul fiecarui contract de vanzare cumparare

b) – incadrarea livrarilor de bunuri imobile, respectiv al apartamentelor dobandite cu titlu de cumparare cat si prin schimb in categoria operatiunilor scutite de taxa fara drept de deducere

c) - avansurile incasate anterior transferului dreptului de proprietate incepand cu luna mai 2006, in conditiile in care incasarea de avansuri inaintea livrarii de bunuri genereaza exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata de la data incasarii avansului , fiind anticipata faptului generator.

d)- instrainarea prin donatie in data de 29.12.2009 a patru apartamente , situate in imobilul construit in Sibiu, str. xxxxxxxx , in conditiile in care ulterior , respectiv in luna martie

2010, donatarii au vandut 2 apartamente pentru care au fost incheiate doua contracte de vanzare cumparare

e) – cursul de schimb la data efectuarii transferului dreptului de proprietate, pentru determinarea in lei a pretului de vanzare

Instrainarea prin donatie a unui numar de xxxx unitati de carte funciara din care xxxx apartamente si ½ din garaj si patru boxe pivnita, construite de catre xxxxxx in colaborare cu xxxxx , reprezinta o plata ascunsa, respectiv o compensare a unor plati pentru eventuale servicii, materii prime achizitionate si utilizate pentru construirea imobilelor, in conditiile in care pentru desfasurarea activitatii de exploatare a bunurilor corporale imobile , care cuprind toate etapele respectiv productie, distributie si furnizare de servicii, persoana impozabila a angajat costuri foarte mari specifice acestui domeniu de activitate .Mai mult decat atat , imediat dupa data efectuarii donatiei , doua apartamente si-au schimbat din nou proprietarul , respectiv in luna martie 2010 cand donatoarea a vandut aceste apartamente. Drept urmare, prin actul de instrainare al bunurilor imobile prin donatie, se trage concluzia ca intentia directa a persoanei impozabile a fost de a se sustrage conditiei referitoare la „ plata ” si respectiv de a demonstra inexistenta unei legaturi directe intre operatiunea economica efectuata si contrapartida obtinuta care are drept scop excluderea acestor operatiuni din categoria operatiunilor impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

- pentru operatiunile impozabile efectuate in perioada 01.05.2006- 31.12.2009, organele de inspectie fiscala au determinat pe baza datelor inscrise in contractele de vanzare cumparare, contractul de schimb si contractul de donatie o baza impozabila taxabila in suma de 3.439.780 lei, constituita din contrapartida obtinuta de persoana impozabila vanzatoare din partea cumparatorului, respectiv valoarea taxarii obiectului donatiei la data transferului dreptului de proprietate, avand in vedere si sumele incasate cu titlu de avans anterior transferului dreptului de proprietate

- intrucat in contractele de vanzare cumparare prin care persoana impozabila transfera dreptul de proprietate al bunurilor imobile se precizeaza termenul de prèt de vanzare , fara a se mentiona in mod expres ca pretul include si tva, in conditiile in care aceste contracte nu sunt insotite de un act aditional in care sa se mentioneze ca pretul include si tva , iar persoana impozabila a refuzat sa prezinte documente care pot justifica aplicarea cotei reduse de 5% , s-a determinat tva colectata in suma xxxxxxxx lei prin aplicarea cotei de 19 % asupra pretului stabilit prin contract , respectiv la o baza impozabila taxabila in suma de xxxxxxxx lei aferenta perioadei in care persoana impozabila avea obligatia sa aplice regimul normal de tva ( xxxx x 19%)

- concluzionand, tva stabilita suplimentar datorata de catre persoana impozabila xxxx impreuna cu sotia xxxxxx este in suma de xxxx lei, pentru care datoreaza majorari de intarziere in suma de xxxx lei.

**III.** Avand in vedere sustinerile partilor , legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 01.01.2005- 31.12.2009

- “persoana fizica xxxx impreuna cu sotia xxxxxx, urmare a efectuării in perioada 01.01.2006- 31.12.2009 a unor tranzactii imobiliare , a fost supusa unui control in vederea determinării stării de fapt fiscale cu privire la activitatea desfasurata ”

Cauza supusa solutionării este de a se stabili daca activitatea desfasurata intra sau nu in sfera de aplicare a tva, respectiv daca veniturile obtinute din vanzarea bunurilor imobiliare au sau nu caracter de continuitate

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 126 alin 1 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal coroborat cu pct 2 alin 1 si 2 din HG 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/ 2003 in care se precizeaza:

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

a) operatiuni 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 si 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 din activitatile economice prevazute la art 127 alin 2”

Prin urmare, conditiile enumerativ stipulate la articolul din legea fiscala mai sus mentionata sunt conditionate de cerinta cumulativa, expres prevazuta de legiuitor , ceea ce inseamna ca neindeplinirea unei singure conditii determina neincadrarea operatiunilor in categoria **operatiunilor impozabile din punct de vedere al tva**

Asadar, printr-o interpretare *per a contrario* o operatiune nu este impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata , respectiv operatiunea nu se cuprinde in sfera de aplicare a tva daca cel putin una din conditiile prevazute la lit a) – d) art 126 alin 1 din Codul fiscal nu este indeplinita, asa cum reglementeaza insusi legiuitorul la pct 1 alin1 , respectiv pct 2 alin 1 in functie de perioada incidenta operatiunilor in cauza, din Normele metodologice de aplicare a art 126 alin 1 din Codul Fiscal aprobate prin HG nr 44/ 2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art 127 alin 1 si 2 din Legea 571/ 2003

“(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.”

In aplicarea prevederilor art 127 alin 2 , legiuitorul prin Normele de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/ 2004 aduce precizari suplimentare;



“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 respective este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate in sensul art 127 alin 2 din Codul Fiscal.....”

Potrivit acestor prevederi legale persoanele fizice care obtin venituri din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de acestea pentru scopuri personale , nu se considera a fi desfasurat o activitate economica si pe cale de consecinta nu intra in categoria persoanelor impozabile , exceptie facand situatiile in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, in atare situatie , aceasta dobandind calitatea de persoana impozabila.

Se retine din cele prezentate ca o persoana fizica care realizeaza in cursul unui an calendaristic operatiuni imobiliare care au caracter de continuitate constand in vanzarea de imobile altele decat cele utilizate in scopuri personale, devine persoana impozabila indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de tva. Deci persoanele fizice care efectueaza tranzactii imobiliare constand in vanzarea de bunuri imobile devin persoane impozabile din perspectiva tva.

Asa cum prevede art 152 alin 2 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal **cifra de afaceri** care serveste drept referinta pentru stabilirea plafonului de scutire de tva “este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere , efectuate de o persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere prevazute la art 141 alin 2 lit a) , b) , e) si f)....”

### **Referitor la legislatia in domeniul TVA**

In perioada 1 iunie 2002- 31 decembrie 2006 , legislatia in ceea ce priveste definirea activitatilor economice si a persoanelor impozabile nu a fost modificata si nici nu a prevazut vreo scutire in cazul tranzactiilor imobiliare .

Incepand cu 1 iunie 2002 , data intrarii in vigoare a Legii nr 345/ 2002 privind TVA se definesc urmatoarele;

- persoana impozabila – orice persoana , indiferent de statutul sau juridic , care efectueaza de o maniera independenta activitati economice oricare ar fi scopul si rezultatul acestor activitati
- activitatile economice cuprind activitati ale producatorilor, comerciantilor, prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si cele ale profesiunilor libere sau asimilate. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri.
- livrarea de bunuri – transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora
- bunuri imobile sunt: locuintele, constructiile industriale, comerciale, agricole sau cele destinate pentru alte activitati, terenurile agricole, terenurile pentru constructii si cele

adiacente constructiilor, inclusiv cele aferente localitatilor urbane sau rurale pe care sunt amplasate constructii sau alte amenajari

De asemenea , in sensul art 2 alin 2 din Legea 345/ 2002 privind TVA , art 2 alin 1 din HG 598/ 2002 prevede faptul ca o activitate economica nu va include vanzarea de catre persoanele fizice a locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale.

Odata cu aparitia Legii nr 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu aplicabilitate de la 1 ian 2004 aceste prevederi au fost preluate de legiuitor la art 127 si art 128. Fata de prevederile anterioare , din punct de vedere al tva, Codul Fiscal introduce in definitia activitatii economice un concept nou referitor la **caracterul de continuitate al activitatii** , constand in exploatarea bunurilor corporale sau necorporale .

Incepand cu **1 ianuarie 2007** armonizarea legislatiei nationale in domeniul tva respectiv Legea nr 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu acquis-ul comunitar in domeniul tva , respectiv Directiva 112/ 2006/ CEE privind sistemul comun al tva a fost realizata in totalitate prin Legea 343/ 2006 in vigoare dupa data aderarii.

Modificarile si completarile aduse Codului Fiscal prin Legea 343/ 2006 cu aplicabilitate de la 01.01.2007, au vizat intre altele, introducerea in sfera operatiunilor scutite de tva a livrarii efectuate de catre orice persoana impozabila de constructii, parti ale acestora si terenurile pe care acestea sunt construite, precum si a oricarui alt teren.

Aceasi lege a prevazut ca *scutirea nu se aplica* pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil, daca aceasta este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia , transformarea sau construirea unui astfel de imobil.

De la **1 iunie 2002 pana la 31 decembrie 2006** , cand nu exista nici o scutire de tva si definitiile activitatii economice si a persoanei impozabile nu erau modificate fata de cele in vigoare in prezent, era clar ca persoana fizica devenea persoana impozabila pentru orice vanzare de bunuri care nu erau utilizate in scopuri personale sau care nu erau realizate ocazional.

In cursul anului 2007 , asa cum am precizat mai sus, art 141 alin 2 lit f) din Codul fiscal prevedea ca scutirea de tva nu se aplica pentru persoanele care livrau cladiri noi sau terenuri construibile in situatia in care au dedus tva sau ar fi avut dreptul sa deduca tva pentru operatiunile respective.

Din coroborarea textelor de lege , rezulta ca persoana, inclusiv persoana fizica , care ar fi avut drept de deducere este persoana care devine impozabila, deoarece realizeaza operatiuni supuse taxei, chiar daca nu a solicitat inregistrarea in scopuri de tva.

Definitiiile existente la art 126 alin 9 si art 127 alin 1 si 2 din Codul Fiscal sunt suficiente pentru stabilirea regimului tva aplicabil tranzactiilor efectuate de persoane fizice, nefiind necesara utilizarea complementara a unor definitii din Codul comercial si nici amendarea acestuia din urma pentru a fi posibila taxarea operatiunilor imobiliare efectuate de persoane fizice **in calitate de persoane impozabile**.

Trebuie avut in vedere ca operatiunile impozabile din perspectiva tva nu sunt doar cele ce constituie fapte de comert. Sfera de aplicare a taxei, astfel cum reiese din prevederile fiscale in materie , este mult mai larga, astfel ca operatiuni care nu sunt considerate din

punct de vedere al Codului comercial ca fiind fapte de comerț, sunt operațiuni impozabile dpdv al tva. Exemplu activitățile de interes general prevăzute la art 141 din Codul Fiscal. Notiunea de operațiune impozabilă nu trebuie confundată cu notiunea “taxabilă” dpdv al tva intrucat așa cum rezulta din prevederile art 126 alin 9 din Codul fiscal , operațiunile impozabile pot fi între altele: operațiuni taxabile , pentru care se aplică cotele de tva prevăzute la titlul VI , operațiuni scutite de tva cu drept de deducere , operațiuni scutite fără drept de deducere.

Prevederile art 127 alin 2 reprezintă transpunerea în legislația națională a dispozițiilor art 9 alin 1 a doua propoziție din Directiva 2006/ 112/ CE privind sistemul comun al tva , articol care conferă un domeniu foarte larg de aplicare a tva , domeniu care cuprinde toate etapele de producție , distribuție și furnizare de servicii ( a se vedea hotărârile Curții în cauza 235/ 87 Stichting Uitvoering Financieel Acties / Staatssecretaris van Financien ( 1989) ECR 1737 , pct 10)

De asemenea , potrivit Hotărârii Curții în cauza 186/ 89 ( W. M. van Tiem v Staatssecretaris van Financien) pct 18 , în conformitate cu principiul neutralității sistemului TVA , **termenul de exploatare se referă la toate operațiunile , oricare ar fi forma juridică a acestora**, efectuate în scopul obținerii de venituri, având un caracter de continuitate.

-Referitor la modul de calcul a TVA datorată

Pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa pe valoare adăugată sau care nu sunt supuse cotei reduse de tva se aplică cota standard de 19% asupra bazei de impozitare , în conformitate cu prevederile art 140 alin 1 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare, în forma aplicabilă începând cu 01.01.2007.

“Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduse.”

Ca urmare aplicarea cotei de 19% la baza impozabilă care reprezintă contravaloarea veniturilor realizate și încasate din vânzarea de apartamente ( care nu includ tva ) este corectă.

Mentionăm ca art **77<sup>1</sup> al Titlului III “Impozitul pe venit”** din Legea 571/ 2003 invocat de petent se referă la modul de determinare al impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorat de contribuabili , obligația pentru calculul impozitului, încasării și virării acestuia revenind notarului public sau organului fiscal teritorial după caz. Acest articol *nu face referire și nu exclude obligația de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor fizice care efectuează tranzacții cu bunuri imobile din patrimoniul personal.*

Intrucât dl xxxxxx împreună cu soția xxxxxx în calitate de persoană impozabilă care desfășoară activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate nu a fost înregistrată în scopuri de tva nu beneficiază de acordarea dreptului de deducere a taxei.

Majorările de întârziere au fost calculate ca măsură accesorie în raport cu debitul.

Referitor la motivul de nulitate invocat de petentă, ca nu se precizează în decizie și în raportul de inspecție fiscală locul în care s-a desfășurat inspecția fiscală , menționăm ca la pag.1 din Raportul de inspecție fiscală se precizează : „, Inspecția fiscală s-a efectuat în data



de.....la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice Sibiu – Activitatea de Inspectie Fiscala , Serviciul inspectie fiscala persoane fizice din Sibiu, str. Calea Dumbravii nr. 17. ”

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

### DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de xxxxxxx lei reprezentand:
  - xxxxx lei TVA
  - xxxxx lei majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Alba Iulia in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons jr  
SEF SERVICIU JURIDIC

Redactat : cons.sup.