

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat, de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de Primaria .. cu sediul in loc. ... ,str. ...,nr., jud .. CIF ..

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... si Raportului de inspectie fiscala nr... precum si Fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. referitoare la obligatii de plata in suma de .. lei, dupa cum urmeaza:**

- T.V.A. de plata in suma ...lei
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de .. lei
- penalitati de intarziere in suma de ...lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere , respectiv .., potrivit semnaturii de pe confirmarea de primire, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F. ..respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) Primaria municipiului ... ,prin cabinet de avocat .. ..depune contestatie impotriva **Deciziei de impunere nr. ....** emisa de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspectie Fiscala si impotriva actelor administrativ-fiscale ce au stat la baza emiterii ei (acte intocmite de inspectori din cadrul aceleiasi organ fiscal), in speta, **Raportul de inspectie fiscala nr. ....** respectiv **Fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....**

Obiectul contestatiei il constituie **masurile** dispuse prin actele administrativ fiscale sus mentionate referitoare la:

- stabilirea eronata a unor „*baze de impunere suplimentare*” privind, pe de o parte, T.V.A.-ul ce ar fi datorat catre bugetul de stat, iar, pe de alta

parte, dobanzile si penalitatile de intarziere ce ar fi datorate aceluiasi buget pentru neplata la termen a obligatiei fiscale principale (T.V.A.);

- stabilirea eronata in sarcina petentei a obligatiei principale si a obligatiilor accesorii privind plata catre bugetul de stat a sumelor reprezentand „T.V.A. Colecta... lei), „dobanzi de intarziere” .. lei), respectiv ..penalitati de intarziere” (... lei);

- obligarea petentei la plata catre bugetul de stat a sumelor anterioare stabilite la plata prin actele incheiate cu ocazia controlului fiscal.

Primaria mun. Slobozia, solicita ca, in temeiul dispozitiilor art. 216 din O.G. nr.92/2003 sa se admita contestatia asa cum a fost formulata, si sa se dispuna pe cale de consecinta anulara **in parte** a actelor administrative fiscale atacate in sensul desfiintarii masurilor contestate.

**1. Cu privire la stabilirea bazei de impunere suplimentare pentru calculul T.V.A. (.lei), respectiv a sumei de plata catre bugetul de stat reprezentand T.V.A. colectata suplimentar cu ocazia controlului ... lei), petenta** apreciaza ca masurile in cauza sunt nelegale si netemeinice in raport de situatia de fapt existenta si de normele legale incidente materiei si ca este de observat faptul ca, potrivit definitiei legale prevazute de art. 21 alin.(I) din Legea nr.215/2001, Municipiul .., privit ca *unitate administrativ teritoriala a statului*, este, pe de o parte, o **persoana juridica de drept public**, cu capacitate juridica deplina si patrimoniu propriu, iar, pe de alta parte, un subiect juridic de drept fiscal, titular al codului de inregistrare fiscala si al contului deschis la unitatea teritoriala de trezorerie (Trezoreria ...).

Totodata, potrivit aceleiasi definitii legale, Municipiul... este titular al drepturilor si obligatiilor ce decurg atat din contractele privind administrarea bunurilor care apartin domeniului public si privat in care este parte cat si din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, in conditiile legii.

Mai arata ca in exercitiul acestor drepturi, respectiv indeplinirea obligatiilor aferente, sunt incredintate, potrivit legii (Legea nr.215/2001), autoritatilor administratiei publice locale, in speta, Consiliului Local al Municipiului ... (ca autoritate deliberativa) si Primarului Municipiului ... (ca autoritate executiva).

Drepturile si obligatiile sunt indeplinite de autoritatile in cauza in forme specifice, pe seama si in contul Municipiului ....

Primaria mun. ...arata ca in acceptiunea dispozitiilor art.2 alin.(I) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, notiunea de *institutie publice locale* defineste, generic, comunele, orasele, municipiile, sectoarele municipiului ... judetele, municipiul .., institutiile si serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridica, indiferent de modul de finantare a activitatii lor.

Prin urmare, potrivit acestei definitii, Municipiul ...este o *institutie publica locala*.

Primaria mun. ... arata ca in materie de T.V.A., institutiile publice sunt tratate de Codul Fiscal (Legea nr.571/2003) in mod diferit, in functie de natura, specificul si modul de desfasurare a activitatii lor.

Astfel, pentru activitatile ce nu sunt desfasurate „in calitate de autoritati publice” (precum cele expres si limitativ prevazute de art. 127 alin.6), institutiile publice sunt considerate a fi „persoane impozabile” (fapt ce atrage obligatia inregistrarii lor in scopuri de T.V.A. atunci cand veniturile realizate din astfel de activitati ating sau depasesc, in cursul unui an calendaristic, plafonul valoric prevazut de art. 152 alin.1).

Din contra, pentru activitatile care sunt desfasurate „in calitate de autoritati publice”, institutiile publice nu sunt considerate persoane impozabile.

Primaria mun. ... arata faptul ca Codul Fiscal califica institutiile publice ca fiind „persoane impozabile” si in urmatoarele doua situatii particulare:

- art.127 alin. (4) teza a II-a: cand activitatile sunt desfasurate „in calitate de autoritati publice” insa, potrivit imprejurarilor de fapt, acestea sunt de natura a produce „distorsiuni concurentiale” daca institutiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile;

- art.127 alin.(5): cand activitatile sunt desfasurate „in calitate de autoritati publice” dar, in acelasi timp, sunt scutite de taxa (T.V.A.), conform art. 141 din Legea fiscala.

Perenta arata ca printre activitatile scutite de T.V.A., prevazute de Codul Fiscal, relevanta pentru speta de fata prezinta cele stipulate la art.141 alin.(2) lit.f):

*„Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:*

*[-]*

*f) livrarea de constructii/parti de constructii si a terenurilor pe care sunt construite, precum si a oricaror altor terenuri. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea de constructii noi, de parti de constructii noi sau de terenuri construibile. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:*

*1 teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;*

*2. constructie inseamna orice structura fixata in sau pe pamant;*

*3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta inseamna livrarea efectuata cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupati ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, in urma transformarii;*

*4, o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata sau parte transformata a unei constructii, daca costul transformarii exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei sau a partii din constructie, astfel cum aceasta este stabilita printr-un raport de expertiza, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii”*

Primaria mun. ...considera ca relevanta textului sus mentionat rezida in faptul ca, prin raportare la continutul sau, livrarile (vanzarile) de terenuri efectuate de Municipiul ... in perioada supusa controlului (...) constituite, in realitate, **operatiuni scutite de T.V.A.** si nu operatiuni supuse acestei taxe, asa cum eronat s-a retinut prin actul de control ori prin cel de impunere la plata, emis ulterior in baza acesluia.

Petenta considera ca in mod gresit a fost considerat de catre organul de control ca terenurile vandute ar fi facut parte, la **momentul vanzarii lor**, din categoria terenurilor „*construibile*” cand, de fapt, la acel moment, terenurile cu pricina nu mai intruneau aceasta caracteristica.

Se mai arata ca in momentul vanzarii lor, terenurile respective nu mai faceau parte din aceasta categorie intrucat, pe de o parte, in acel moment nu mai erau terenuri „*libere*” (adica, „*fara constructii, de orice fel - suprateran sau subterane*”), in sensul definit de dispozitiile art. 60 alin.(2) lit.b) din Ordinul M.D.R.L. nr. 839/12.10.2009, iar, pe de alta parte, intrucat, pana la momentul vanzarii, acestea devenisera deja terenuri „*ocupate*” (adica, „*terenuri cu constructii de orice fel - supraterane ori subterane, clasificate potrivit legii, inclusiv amenajarile aferente*”), in sensul definit de art. 60 alin. (2) lit. a) din acelasi act normativ.

„Ocuparea” terenurilor in cauza, anterior vanzarii lor, s-a produs ca efect al edificarii de catre concesionarii acestora, conform aprobarilor legale date de autoritati, a locuintelor individuale pe care s-au angajat sa le realizeze prin contractele de concesiune.

Primaria mun. Slobozia considera ca definitia data „*terenului construibil*”, la **pct.1** al art.141 alin.(2) lit.f) din Codul Fiscal, vizeaza exclusiv terenurile „*libere*” de constructii (in sensul definit de art. 60 alin.2 lit.b din Ordinul M.D.R.L. nr.839/2009), **la momentul cand se produce vanzarea lor** (iar nu la un moment anterior acestei operatiuni), caci de **acest** moment leaga legiuitorul atat exceptia privind neaplicarea scutirii de la plata taxei (conform celor stipulate la art.141 alin.2 lit.f, teza a II-a din Codul Fiscal) cat si, corelativ, obligatia de plata a acesteia.

Posibilitatea executarii constructiilor (pe un teren „*construibil*” evocata de legiuitorul fiscal in definitia data „*terenului construibil*” (prin formularea: „*...pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare*”), reprezinta, de fapt, posibilitatea **viitoare** pe care o dobandeste, in concret, la momentul achizitiei, cel ce cumpara un teren liber de constructii, iar nu posibilitatea abstracta ce exista in legatura cu orice teren care, anterior unui astfel de moment (al vanzarii), intruneste cerinta de a fi „*construibil*”.

Petenta arata ca exceptia prevazuta la art.141 alin.(2) lit f), fraza a II-a, teza finala din Codul Fiscal (referitoare la neaplicarea scutirii de la plata taxei) vizeaza exclusiv vanzarea acelor terenuri pe care se pot executa constructii **dupa momentul vanzarii lor** si nicidecum vanzarea terenurilor ce au fost la un moment dat „*construibile*” dar care, in momentul vanzarii, nu mai intrunesc aceasta cerinta.

Primaria mun. ... specifica ca terenurile vandute de Municipiul ... se incadreaza legal in categoria „*orice alte terenuri*” (a caror vanzare este scutita de la plata T.V.A., conform art.141 alin.2 lit.f, fraza I, teza finala din Codul Fiscal), sintagma in cauza definind terenurile care, la momentul vanzarii lor, sunt „ocupate” cu constructii ce apartin unei alte persoane decat vanzatorul.

De altfel, nu exista niciun motiv logic si legal pentru care scutirea sa se aplice la vanzarea terenurilor prevazute de art.141 alin.(2) lit f) fraza I, teza I din Codul Fiscal (terenul vandut impreuna cu constructia existenta pe acesta, ambele imobile apartinand aceluiasi proprietar) in timp ce, la vanzarea unor terenuri de o factura similara, in speta, cele prevazute de art.141 alin.(2) lit f) fraza I, teza a II-a din Codul Fiscal (terenul avand un alt proprietar decat cel al constructiei dar vandut celui din urma, dupa finalizarea constructiei), scutirea in cauza sa nu se aplice.

Petentul arata ca a considera aceasta ultima categorie de terenuri (in speta, cele ce, la momentul instrainarii. au un proprietar diferit de proprietarul constructiei edificate pe acesta) ca fiind „vesnic” construibile (desi, de fapt si de drept, la momentul vanzarii lor ele nu mai intra in aceasta categorie), doar pentru ca, la un moment dat, in trecut, ele au intrunit cerinta respectiva, reprezinta, in mod evident, o grava eroare.

Primaria mun. ... considera ca in mod eronat organele de control au fost interpretat eronat prevederile legale netinand cont de situatia factica existenta („ocuparea” terenurilor vandute de Municipiul ..., **la momentul instrainarii lor**, cu constructiile edificate de concesionari), si a incadrat terenurile respective in categoria celor „*construibile*”. stabilind astfel o baza de impunere inexistentă pentru calculul T.V.A. si, implicit, un fals drept de creanta al statului.

Mai mult de-atat, terenurile in discutie nu pot fi considerate „*construibile*” nici din perspectiva faptului ca, ulterior vanzarii, pe portiunea ramasa libera din suprafata lor ar mai putea fi edificate si (alte) constructii (altele decat constructia edificata deja de fostul concesionar la momentul vanzarii).

O atare ipoteza este exclusa cu desavarsire cata vreme, la momentul vanzarii terenurilor in cauza, ambii indicatori urbanistici definiti in Anexa nr.2 a Legii nr.350/2001 privind amenajarea teritoriului si urbanismul („P.O.T.”- *procentul de ocupare al terenului*, respectiv „C.U.T.” - *coeficientul de utilizare ai terenului*) au avut, in cazul tuturor terenurilor, valoarea maxima admisa de lege.

In speta, petenta arata ca valorile maxime pentru cei doi indicatori, stabilite ca atare prin certificatele de urbanism emise anterior autorizarii constructiilor, sunt de 35% (in cazul „P.O.T.”) si 0,7 (in cazul „C.U.T.”), in conformitate cu dispozitiile pct. 2.1.5 din Anexa nr.2 a Regulamentului General de Urbanism (aprobat prin H.G. nr.525/1996, cu modificarile si completarile ulterioare).

Mai arata ca regimul tehnic instituit prin aceleasi certificate de urbanism (atat pentru terenuri cat si pentru constructiile ce au fost edificate ulterior pe acestea), demonstreaza fara echivoc faptul ca suprafata ramasa libera in cadrul fiecarui lot de teren (loturile in cauza avand suprafete de maxim 450 m.p.) nu mai putea fi ocupata (in viitor) si de alte constructii (altele decat locuinta autorizata spre a fi edificata) dat fiind restrictiile impuse de lege privitoare la:

- asigurarea obligatorie, in cadrul fiecarei parcele, a unui acces carosabil (dintr-o cale de circulatie publica) de minim 3 m latime, pentru a permite intrarea mijloacelor de interventie in caz de incendiu;

- asigurarea obligatorie, in cadrul fiecarei parcele, de spatii verzi (minim 2 m.p./locuitor) si parcaje;

- respectarea regimului de aliniere al locuintei in cadrul parcelei de teren (regim instituit prin P.U.G. al Municipiului ..., aprobat prin H.C.L. ... nr. ..., respectiv prin P.U.Z. „Pepiniera”. aprobat prin H.C.L. ... nr....), respectiv: minim 4m (fata de limita terenului dinspre strada), 3 m fata de limitele laterale si 5 m fata de limita din spatele lotului; retragerea cladirii fata de limitele laterale ale parcelei cu o distanta egala cu jumatate din inaltimea la cornisa, dar nu mai putin de 3 m, respectiv nu mai putin de 5 m fata de limita posterioara.

Petenta arata ca in concluzie, toate aceste aspecte demonstreaza ca, in fapt, terenurile vandute de Municipiul... in perioada controlata nu au facut parte, la momentul vanzarii lor, din categoria terenurilor „construibile”, in sensul definitiei date de dispozitiile pct. I al art. 141 alin.(2) lit.f) din Codul Fiscal si intrucat in acel moment ele erau deja „terenuri ocupate” (ocupate cu constructiile apartinand altor proprietari), in sensul definitiei date de art. 60 alin.(2) lit.a) din Ordinul M.D.R.L. nr.839/12.10.2009, incadrarea lor legala era cea prevazuta de dispozitiile art.141 alin.(2) lit.f), fraza I, teza a II-a din Codul Fiscal, adica „orice alte terenuri” (altele decat cele „construibile” ori decat cele „ocupate” de constructii „vechi”, al caror proprietar ar fi fost, in acelasi timp. atat proprietarul terenului cat si proprietarul constructiei).

Petentul considera ca operatiunile de vanzare a terenurilor apartinand Municipiului ... erau scutite de T.V.A., exceptia de neaplicare a acestei scutiri (prevazuta de acelasi art.141 alin.2 lit.f, fraza a II-a din Codul Fiscal, in legatura cu terenurile „construibile” ori cu locuintele noi si terenurile aferente lor, avand insa acelasi proprietar) fiind absolut inoperanta in cauza.

Mai arata ca o expertiza tehnica in specialitatea constructii va demonstra, de altfel, cu usurinta (in cadrul unui proces judiciar), gresita incadrare in fapt, ca terenuri „construibile”, facuta de organul de control in ce priveste terenurile vandute de Municipiul .....

Petenta apreciaza ca stabilirea unei baze suplimentare de impunere pentru calculul T.V.A. (in speta, suma veniturilor obtinute de Municipiul ...,

din vanzarea terenurilor, incepand cu ...), respectiv stabilirea la plata in sarcina petentei a T.V.A.-ului astfel calculat, reprezinta masuri eronate, luate de organul fiscal de control cu incalcarea legii.

2. Cu privire la stabilirea bazei de impunere suplimentare pentru calculul dobanzilor si al penalitatilor de intarziere petenta arata ca stabilirea si impunerea la plata catre bugetul de stat a sumelor aferente accesoriilor in cauza (... lei, reprezentand „dobanzi”, respectiv ... lei, reprezentand „penalitati”) sunt de asemenea, nelegale si netemeinice.

Petenta arata ca argumentele in acest sens deriva din faptul ca, asa cum a aratat la punctul anterior, insasi T.V.A.-ul ce a condus la calcularea accesoriilor respective (stabilit si impus la plata prin actele administrative in prezent contestate) reprezinta o falsa creanta fiscala pe care statul ar detine-o asupra unitatii sale administrativ teritoriale (Municipiul ... si pe cale de consecinta, in masura in care organul de solutionare a contestatiei va ajunge la concluzia ca T.V.A.-ul impus la plata reprezinta, in realitate, o suma nedatorata de catre Municipiul ..., in aceeasi masura se va impune si concluzia conform careia nici accesoriile aferente nu sunt datorate.

Ar fi aplicabile, intr-o atare situatie, dispozitiile exprese ale art. 47 din O.G. nr.92/2003, dispozitii ce dau relevanta, in plan fiscal, cunoscutului principiu de drept conform caruia *accessorium sequitur principale*.

Primaria ... arata ca fata de motivele anterior prezentate, solicita ca, in temeiul dispozitiilor art. 216 din O.G. nr.92/2003, sa se admita contestatia, asa cum a fost formulata, dispunand, pe cale de consecinta, anulara, in parte, a actelor administrative fiscale atacate in sensul desfiintarii urmatoarelor masuri:

- stabilirea „*bazelor de impunere suplimentare*” pentru calculul creantei principale (T.V.A. colectata) si al accesoriilor aferente acesteia (dobanzi si penalitati de intarziere), pretins a fi datorate de petenta catre bugetul de stat pentru perioada supusa controlului;

- stabilirea in sarcina petentei a obligatiei principale si a obligatiilor accesorii acesteia privind plata catre bugetul de stat a sumelor reprezentand „*T.V.A. Colectata*” (... lei), „*dobanzi de intarziere*” (... lei), respectiv „*penalitati de intarziere*” (... lei);

- obligarea (impunerea) petentei la plata catre bugetul de stat a sumelor sus mentionate.

Primaria mun. ... isi intemeieaza contestatia pe dispozitiile art.205-207 din O.G. nr.92/2003, raportat la art.7 alin.(I) din Legea nr.554/2004, precum si pe celelalte prevederi legale mentionate in cuprinsul acesteia.

**II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala** prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza ,cu privire la diferentele stabilite la T.V.A., ca Primaria Municipiului... contesta suma de .. lei reprezentand T.V.A., .. lei dobanzi de intarziere si ... lei penalitati de intarziere aferente,

Verificarea s-a efectuat ca urmare adresei nr. ... transmisa catre A.F.P. ...prin care se semnaleaza ca Primaria ... a realizat venituri din valorificarea unor bunuri ale statului conform situatiei executiei cap. 39.02, comunicate de Activitatea de trezorerie si contabilitate publica.

Din verificarea efectuata ,organele fiscale au constatat ca Primaria ... a inregistrat in luna iunie .... venituri din vanzarea unor terenuri construibile aflate in patrimoniul privat al municipiului ..., peste plafonul de scutire de 35.000 euro, prevazut la art. 152 alin. I din Lg 571/2003 (A) si (R).

Organul de control a considerat in baza art. 127 alin 2 si al pct. 3 (1) din H.G. 44/2004 ca institutia a desfasurat o activitate economica , devenind astfel , in baza art. 127 alin I, persoana impozabila.

Conform art. 141 alin. 2 lit f) din Lg. 571/2003 (A) si (R) livrarea de catre orce persoana impozabila a terenuriilor construibile este o operatiune taxabila.

Prin depasirea plafonului de scutire in luna iunie .. si neinregistrarea institutiei in scopuri de T.V.A. , conform art. 153 alin. 1 lit b din LG 571/2003 (A) si (R), organul de control a solicitat, in conformitate cu pct. 62, alin 2, lit. a din H.G. 44/2004, plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze incepand cu 1 august ...

Organul de control, a stabilit astfel T.V.A. de plata in suma de... lei in conformitate cu OG 92/2003 republicata art 120 lit. 1,si a calculat dobanzi de intarziere pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, pentru sumele stabilite suplimentar la T.V.A. in suma de ... lei. Conform art. 120<sup>1</sup>, alin. 2 lit. c din OG 92/2003 (A) si (R) au fost calculate penalitati de intarziere in suma de .. lei.

Organele de control precizeaza ,ca in Codul fiscal , *nu se face referire cu privire la scutirea de taxa , la vanzarea de terenuri ocupate , ci numai la terenurile aferente constructiilor livrate*, precum si a altor terenuri.

In intelesul legii, terenul construibil reprezinta orice teren *amenajat sau neamenajat*, pe care se pot executa constructii.

In consecinta, organele de control precizeaza ca primaria a concesionat terenuri construibile pe care ulterior le-a vandut, si nu a vandut oricare alte terenuri, (arabile, neconstruibile etc.).

Avand in vedere cele mai sus mentionate, se propune respingerea contestatiei, ca nefiind temeinica si fundamentata.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**a) *Cu privire la suma de .. lei ,T.V.A. de plata stabilita prin Deciziei de impunere nr....***

### **Perioada supusa verificarii privind T.V.A.: ...**

Primaria municipiului .., reprezentata prin Cabinet de avocat ... conform imputernicirii avocatiala nr. .. din ..., inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere fiscala nr. ... ,Raportului de inspectie fiscala nr. .. si Fisei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... prin care au fost stabilite in sarcina sa debite in suma totala de .. lei dupa cum urmeaza:

- T.V.A .de plata in suma de ... lei
- dobanzi de intarziere in suma de ... lei
- penalitati de intarziere in suma de ...lei

In vederea solutionarii contestatiei prin adresa nr. ..Organul de Solutionare al Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.... a solicitat Primariei municipiului .. depunerea la dosarul contestatiei de copii ale certificatelor de urbanism ale terenurilor ce fac obiectul contestatiei la data vanzarii terenurilor.

Prin adresa de raspuns nr. .. inregistrata la DGFP... sub nr. ... petenta depune la dosarul contestatiei un numar de... certificate de urbanism dupa cum urmeaza:.....

**In fapt**, prin Raportul de inspectie fiscala nr.... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ...organele de inspectie fiscala au stabilit suma privind T.V.A.-ul de plata de... lei ce provine din faptul ca institutia nu s-a inregistrat ca platitoare de T.V.A. in momentul depasirii plafonului de scutire, in suma de 35.000 euro, prevazut de Codul Fiscal .

Inspectorii fiscali au constatat ca in luna Iunie .. ,institutia a inregistrat venituri din valorificarea unor terenuri construibile aflate in domeniul privat al mun. ... (cumulate de la inceputul anului) in suma de .. lei depasind astfel plafonul de scutire de 35.000 euro (118.360 lei), prevazut la art. 152 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de control a considerat in baza art. 127 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si al pct. 3 (1) din H.G. 44/2004 privitor la Normele de aplicare ale Codului Fiscal ca institutia a desfasurat o activitate economica , devenind astfel , in baza art. 127 alin (1), persoana impozabila, iar conform art. 141 alin. 2 lit f) din Lg. 571/2003 (A) si (R) livrarea de catre orce persoana impozabila a terenuriior construibile este o operatiune taxabila.

Prin depasirea plafonului de scutire in luna iunie...si neinregistrarea institutiei in scopuri de T.V.A. , conform art. 153 alin. (1) lit. b) din Lg. 571/2003 (A) si (R), organul de control a solicitat, in conformitate cu pct. 62, alin (2), lit. a) din H.G. 44/2004, plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze incepand cu ...

Primaria mun. ... considera ca debitele stabilite in sarcina sa sunt stabilite cu incalcarea prevederilor legale in materie, si sustine ca la momentul

vanzarii, terenurile nu se incadreaza la exceptiile prevazute de art. 141 alin. (2) lit f.) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, fiind incadrate la categoria "alte terenuri" motivat de faptul ca existau constructii realizate pe aceste terenuri de catre cei ce au concesiionat anterior momentului vanzarii terenurile respective.

Petentul considera ca astfel terenurile in cauza la momentul vanzarii lor nu pot avea calificarea de "teren constructibil" ci de "alte terenuri" si vanzarea lor conform prevederilor legale este o operatiune scutita de T.V.A. conform art.141 alin. (2) lit f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

**In drept**, sunt incidente prevederile art.127. art. 4) si art. 5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu completare si modificarile ulterioare:

### **CAP. 3 Persoane impozabile**

*art. 127 Persoane impozabile și activitatea economică*

**„(4) Instituțiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă instituțiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prevăzute la alin. (5) și (6).**

**(5) Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dar care sunt scutite de taxă, conform art. 141.**”

Avand in vedere prevederile legale invocate se retine faptul ca institutiile publice nu sunt considerate persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice dar sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dar care sunt scutite de taxă, conform art. 141.

La art .141 alin. 2 lit. f). din acelasi act normativ se precizeaza:

#### **ART. 141 Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării**

**“(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă**

**f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri constructibile. 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;**

**2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;**

**3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;**

**4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării”**

De asemenea la art 37. din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului Fiscal ,referitor la art. 141 al.2 f) ,la pct. 6) se precizeaza:

**„(6) În aplicarea [art. 141 alin. \(2\) lit. f\) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu altă destinație, la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din certificatul de urbanism.”](#)**

Conform precizarilor legale invocate se retine faptul ca livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri sunt operatiuni scutite in interiorul tarii.

Asadar, se retine faptul ca in momentul livrării de terenuri impreuna cu constructiile de pe aceste terenuri,precum si a altor terenuri,este considerata o operatiune scutita de T.V.A.

Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile, fiind considerata de catre Codul Fiscal o operatiune ce nu este scutita de T.V.A.

Deasemeni un teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

Deci in momentul vanzării de terenuri de catre cel ce il detine , terenul poate avea calificarea de teren construibil,(pe care se pot executa constructii), sau calificarea de alte terenuri (cele ce nu intrunesc aceasta conditie).

Aceasta calificare a terenului este data de certificatul de urbanism.

Legiuitorul nu precizeaza faptul ca un teren cu calificarea de teren construibil ,in momentul vanzării terenului ,este conditionata de existenta sau nu a unei constructii efectuata anterior pe acest teren de catre o terta persoana ce nu detine titlul de proprietate asupra terenului, ci numai de

faptul daca ca pe acest teren ,amenajat sau nu ,se pot executa sau nu constructii.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta faptul ca petenta a efectuat vinzari de terenuri catre diversi beneficiari de terenuri concesionate anterior de catre acestora, pe care au fost executate constructii de catre cei ce au primit in folosinta terenurile.

Din analiza dosarului contestatiei ,respectiv Certificatele de Urbanism depuse la dosarul contestatiei de catre petenta se retine:

**1)- Certificat de Urbanism nr. ...eliberat pe numele... unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..

- la punctul 2) regim economic- destinatie actuala:zona locuinte individuale

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire locuinte tip izolat – participare la licitatie lot ..., lot ..., lot ..., lot ..., lot ..., lot ...,lot ...,lot .. lot ..

**2)- Certificat de Urbanism nr. ..., eliberat pe numele ... unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..

- la punctul 2) regim economic- destinatie actuala:zona locuinte individuale

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire locuinte tip izolat – participare la licitatie lot ..., lot.. - Pepiniera

**3)- Certificat de Urbanism nr. .... eliberat pe numele SC.. SRL unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..

- la punctul 2) regim economic- destinatie actuala: zona transporturi rutiere

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire sediu firma si alte spatii de servicii

**4)- Certificat de Urbanism nr. .. eliberat pe numele SC.. SRL unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..

- la punctul 2) **regim economic- destinatie actuala: zona locuinte colective**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: etajarea corpului destinat pentru magazine , modificarea invelitorii existente si finalizarea constructiei existente.

**5)- Certificat de Urbanism nr. .. eliberat pe numele .. unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) **regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ...**

- la punctul 2) **regim economic- destinatie actuala: zona locuinte colective**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire locuinta tip izolat-participare la licitatie: lot ....

**6)- Certificat de Urbanism nr. ... eliberat pe numele S.C.. Com S.R.L. unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) **regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..**

- la punctul 2) **regim economic- destinatie actuala: zona centrala -nucleu compact**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire extindere sediu comercial ,modernizare fatada si amenajare scara de acces la mansarda.

**7)- Certificat de Urbanism nr...., eliberat pe numele S.C.... S.R.L. unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) **regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului..**

- la punctul 2) **regim economic- destinatie actuala: zona centrala -nucleu compact**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: extindere sediu comercial ,modernizare fatada si amenajare scara de acces la mansarda.

**8)- Certificat de Urbanism nr. .., eliberat pe numele ... unde se precizeaza :**

- la punctul 1 ) **regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..**

- la punctul 2) **regim economic- destinatie actuala: zona lociunte colective mici**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru:schimbare destinatie garaj in bucatarie de vara

**9)- Certificat de Urbanism nr. ..., eliberat pe numele S.C. .... unde se precizeaza :**

- **la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..**

- **la punctul 2) regim economic- destinatie actuala: domeniul public**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: extindere spatiu comercial amenajare paviment ,accese pietonale

**10)- Certificat de Urbanism nr. ...eliberat pe numele .. unde se precizeaza :**

- **la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..**

- **la punctul 2) regim economic- destinatie actuala: zona locuinte individuale**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire locuinte

**11)- Certificat de Urbanism nr. ... eliberat pe numele ... unde se precizeaza :**

- **la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..**

- **la punctul 2) regim economic- destinatie actuala: zona locuinte individuale**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire locuinta tip izolat -participare licitatie lot ....

**12)- Certificat de Urbanism nr. ... eliberat pe numele .. unde se precizeaza :**

- **la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul minicipiului ..**

- **la punctul 2) regim economic- destinatie actuala: zona locuinte individuale**

- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire locuinta tip izolat -participare licitatie lot ....

**13)- Certificat de Urbanism nr. .. eliberat pe numele... unde se precizeaza :**

**la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul municipiului ..**

**la punctul 2) regim economic- destinatie actuala: zona locuinte individuale**

**la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire locuinta tip cuplat -participare licitatie lot ...**

**14)- Certificat de Urbanism nr. ..., eliberat pe numele... unde se precizeaza :**

**- la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul municipiului ..**

**- la punctul 2) regim economic- destinatie actuala: zona locuinte individuale**

**- la punctul 3) regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: construire garaj**

**15)- Certificat de Urbanism nr. ..., eliberat pe numele .. unde se precizeaza :**

**- la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul municipiului ...**

**- regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: amplase garaj tip Calarasi**

**16)- Certificat de Urbanism nr. ..., eliberat pe numele ... unde se precizeaza :**

**- la punctul 1 ) regim juridic - teren -se afla situat in intravilanul municipiului ...**

**- regim tehnic : prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat in scopul declarat pentru: constructie garaj autoturism.**

Din analiza Certificatelor de Urbanism depuse in sustinerea contestatiei de petenta rezulta faptul ca toate privesc terenuri aflate in domeniu privat al municipiului ... si au fost eliberate de petenta in vederea construirii de imobile pe aceste terenuri.

Asadar se retine ca aceste certificate de urbanism depuse in sustinerea contestatiei au fost eliberate in scopul de a realiza diverse constructii pe terenul vandut beneficiarilor si sunt eliberate in perioadele cuprinse intre anul ... la anul ...2010.

Avand in vedere precizarile legale invocate se constata ca terenurile comercializate de Primaria ..la data vanzarii au calificarea de teren constructibil , intrucat pe aceste terenuri urmeaza a se realiza constructii ,asa cum rezulta din Certificatele de Urbanism, si nu au calificarea de alte terenuri ,cum sustine petenta.

CertIFICATELE DE URBANISM NR. ..SC .. S.R.L.,... .. nu ajuta la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat sunt eliberate in scopul extinderii sau schimbarii destinatiilor la cladirile detinute si nu privesc vanzarea de terenuri catre acestia.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta ca terenurile in cauza au fost vandute, conform Certificatelor de Urbanism depuse in sustinere de petenta in vederea constructiei de locuinte, spatii prestare servicii ,din intravilanul localitatii ce apartin domeniului privat al acesteia.

Fata de cadrul legal invocat se retine ca pentru activitatea privind comercializarea terenurilor construibile ,institutiile publice nu beneficiaza de prevederile art. 141 pct. 2 litera f) respectiv prin exceptie acestea devin persoane impozabile, în legătură cu aceasta activitate.

Referitor la inregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de T.V.A. in conformitate cu art.153 alin. (1) din acelasi act normativ **“persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A. la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, 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;”**

Iar la art. 152 alin. (1) si alin. (6) se prevede regimul special de scutire pentru întreprinderile mici:

**“ (1) Persoana impozabilă stabilită în România conform alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui 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 aplica 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).**

**(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), ori, după caz, la alin. (5), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării**

**în scopuri de TVA, conform [art. 153](#). Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform [art. 153](#).”**

În Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare aprobate prin H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 referitor la aplicarea prevederilor art. 152 alin. 6) la pct. 62 alin. 2) și 3) se arată :

„(2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

**a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de T.V.A. conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxă;**

**(3) După determinarea taxei de plată conform alin. (2), organele fiscale competente vor stabili obligațiile fiscale accesorii aferente conform prevederilor legale în vigoare.”**

Se reține astfel faptul că atunci când o persoană impozabilă este identificată de organele de inspecție fiscală de nerespectarea prevederilor legale, înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de T.V.A. conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

În conformitate cu prevederile art. 134, alin.(1), alin.(2) și alin.(3), art. 134<sup>1</sup> alin.(1), art. 134<sup>2</sup> alin.(1) și alin.(2) lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art.134**

**(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.**

**(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.**

**(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”**

**„Art. 134<sup>1</sup> Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii**

**(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.**

**ART. 134<sup>2</sup> Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii**

**(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.**

**(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:**

**b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;”**

In consecinta ,se retine ca in mod corect organele de control au constatat depasirea plafonului de scutire in luna iunie ...si au solicitat plata T.V.A. -ului pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze.

Avand in vedere cele aratate in continutul prezentei decizii de solutionare cat si actele normative invocate in aceasta se constata ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit T.V.A. de plata in suma de .. lei motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata potrivit pct.11.1 lit. b) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.**

In ceea ce priveste accesoriile aferente T.V.A. - ului in suma de ...lei (dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei) se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul .

Avand in vedere faptul ca va fi respinsa contestatia ca neinte-meziata pentru debitul in suma de ... lei reprezentand T.V.A. de plata urmeaza sa se respinga contestatia si pentru accesoriile aferente in suma de ... lei (dobanzi de intarziere in suma de ...lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei) potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

**b) Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Fisei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... :**

**In conformitate cu prevederile art.109 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, "la finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dup caz, fata,de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.**

Totodata in conformitate cu pct. **107.1 din HG 1050/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala "**titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :**

**a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;" drept,**

Având în vedere prevederile legale invocate se retine ca în materia impunerii, **legiuitorul a prevazut în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.**

Asadar, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o Decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat ,deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.**

In ceea ce priveste Fisa privind obligatiile fiscala de plata stabilite de inspectia fiscala aceasta nu creeaza o situatie juridica

prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului ci este o recapitulare a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar la control, obligatii ce se regasesc in titlul de creanta respectiv in Deciziei de impunere .

In consecinta se retine ca Raportul de inspectie fiscala si Fisa privind obligatiile fiscala de plata stabilite de inspectia fiscala nu creeaza prin ele insusi o situatie juridica ele fiind supuse avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu sunt susceptibile de a fi contestate, ele fiind acte premergatoare ce stau la baza emiterii titlului de creanta respectiv a Deciziei de impunere fiind anexe a acestuia motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

#### **D E C I D E :**

**Art.1** Respingerea contestatiei Primariei ...ca neintemeiata impotriva Deciziei de impunere nr .... cu privire la suma totala de ... lei, reprezentand :

- T.V.A. de plata in suma de ..lei
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de .. lei
- penalitati de intarziere in suma de ..lei

**Art.2.** Respingerea contestatiei Primariei ... ca inadmisibila formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. . si Fisei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...

**Art.3 .** Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....