

**DECIZIA NR. 183/2010**  
**privind soluționarea contestației nr. ...**  
**formulată de ... din Targoviste**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... din data de ... formulată de ... din ..., județul Dâmbovița, având C.N.P. ....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de .... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de .... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița.

Suma totală contestată este **de ... lei** reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă semnătura titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de ... din Targoviste.

**Petentul** contestă Decizia de impunere nr. ... din data de ... și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată și majorări de întârziere aferente din următoarele motive:

Petentul menționează ca vânzările terenurilor în cauză nu au fost

făcute în scopul obținerii de venituri și mai mult de atât nu au avut caracter de continuitate, nu este de acord cu înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adăugată și nici cu data de la care s-au calculat majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere cele menționate petentul cere admiterea contestației, anularea deciziei de impunere nr. ... din data de ... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița.

**Prin Decizia de impunere** privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... din data de ... și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Organul de inspecție fiscală a stabilit obligații fiscale de plată întrucât contribuabilul a desfășurat activități economice și a atins plafonul de scutire de taxa pe valoarea adăugată în data de ..., fapt pentru care trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de taxa pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon, respectiv cu data de ....

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice se menționează că toate constatările din Raportul de inspecție fiscală sunt corecte, au la bază motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care se propune respingerea în totalitate a contestației.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Referitor la suma totală contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să se pronunțe dacă, pentru tranzacțiile constând în vânzări de terenuri construibile, persoana fizică ... datorează taxă pe valoarea adăugată în condițiile în care a desfășurat astfel de operațiuni cu caracter de continuitate și a depășit plafonul de scutire fără a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.**

**În fapt**, din documentele aflate la dosarul cauzei si in raport cu actele normative in vigoare, organul de inspectie fiscala a constatat:

1. - potrivit prevederilor art. 125.1, alin.(1), pct. 4 si in sensul art.127, alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, *"constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate"*. Conform pct. 3. (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr.44/2004, *"obtinerea de venituri de catre persoanele fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea in 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 aceeași lege.*

2)Din punct de vedere fiscal operatiunile au caracter de continuitate atunci cand nu pot fi considerate ocazionale. In conformitate cu punctul 66, alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, *activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate iar intentia persoanei trebuie apreciata in baza elementelor obiective, ca, de exemplu, faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii premergatoare necesare initierii unei activitati economice .*

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, respectiv contractele de vanzare-cumparare, au rezultat urmatoarele:

a) *in anul 2006* domnul ... a vandut 2 (doua) terenuri categoria de folosinta „livezi” in valoare de ...lei, un teren categoria de folosinta „ arabil” in valoare de ... lei si un teren categoria de folosinta „curti constructii” in valoare de ... lei.

Rezulta ca *veniturile realizate din tranzactiile imobiliare incheiate in cursul anului 2006* sunt in suma de ... lei, nefiind astfel depasit plafonul de scutire prevazut de art.152, alin.(2) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv 2 miliarde lei.

b) *in anul 2007* domnul ... a vandut 6(sase) terenuri categoria de „arabil” conform contractelor de vanzare cumparare ... in valoare de ... lei, 2 (doua) terenuri categoria de folosinta livada conform contractelor de vanzare cumparare ... in valoare de ... lei si un teren categoria de folosinta curti constructii in valoare de ... lei din care suma de ... lei ( ... euro\*...lei/euro la data de ...) au fost incasati cu titlu de avans in data de ..., iar diferenta de ... lei (...euro\*... lei/euro) au fost incasati la data autentificarii contractului de vanzare cumparare, respectiv .....

In cursul anului 2007, domnul ..., a efectuat tranzactii cu terenuri

aflăte în *categoria de folosință curți construcții*, aceste tranzacții fiind operațiuni impozabile în conformitate cu prevederile art 126 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, intrând astfel în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile art. 127 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, domnul Moise Constantin este persoana impozabilă care desfășoară de o manieră independentă activități economice cu caracter de continuitate.

Din analiza tranzacțiilor efectuate de contribuabil s-a constatat că plafonul de scutire de 35.000 euro (119.000 lei=35.000 euro \*3.3814lei/euro stabilit la data aderării României la U.E) prevăzut la art.152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a fost depășit la data de ..., tranzacțiile efectuate având caracter economic potrivit prevederilor art.125<sup>1</sup>, alin.(1), pct.4 și în sensul art.127, alin.(2) din Codul fiscal, veniturile obținute având caracter de continuitate .

Facem precizarea că în cursul anului 2007 domnul ... a efectuat operațiuni scutite de taxă pe valoarea adăugată (vânzare de terenuri categoria de folosință arabil și livezi) cât și operațiuni care nu sunt scutite de plata taxei pe valoarea adăugată (vânzări terenuri categoria folosință curți construcții).

Au fost încălcate prevederile art.153, alin(1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și modificările ulterioare, operațiunile efectuate de contribuabil nefiind scutite de taxă pe valoarea adăugată în conformitate cu prevederile art.141, alin.(2), lit.f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.153, alin.(1) , lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul avea obligația de a se înregistra platitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit plafonul de scutire, respectiv până la ..., urmând a fi înregistrat ca platitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu ....

În timpul inspecției fiscale, contribuabilul a solicitat înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, depunând la Administrația Finanțelor Publice Târgoviște declarația de mențiuni 020 înregistrată sub nr.....

Menționăm că, în perioada ..., contribuabilul a efectuat operațiuni scutite de taxă respectiv operațiuni cu terenuri categoria de folosință arabil și livezi. Totodată, menționăm că în perioada verificată contribuabilul nu a depus la organul fiscal teritorial deconturi de taxă pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește refuzul contribuabilului de a se înregistra ca platitor de taxă pe valoarea adăugată, facem precizarea că la data încheierii Procesului-verbal anexat Raportului de inspecție fiscală, a fost întocmită Dispoziția de măsuri nr....., confirmată de primire de către contribuabil la data de ... prin care s-a dispus contribuabilului înregistrarea ca platitor de taxă pe valoarea adăugată ,

care nu a fost contestata de acesta, iar Declaratia de inregistrare fiscala / declaratie de mentiuni pentru persoane fizice inregistrata la A.F.P.Targoviste la nr.... este semnata si depusa de contribuabil.

Referitor la data de la care s-au calculat majorarile de intarziere, mentionam urmatoarele:

- contribuabilul a atins plafonul de 35.000 euro, respectiv 119.000 lei, prevazut de art. 152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in data de .... Avand in vedere prevederile art.153, alin.(1), lit. b) din acelasi act normativ, contribuabilul avea obligatia ca in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul, respectiv ..., sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent.

In conformitate cu prevederile pct. 66 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana este inregistrata in scopuri de TVA incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in scopuri de TVA, fapt pentru care contribuabilul trebuia sa fie inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de ....

Perioada fiscala este trimestrul calendaristic, potrivit art. 156<sup>1</sup>, alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, termenul de plata pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei ..., era ..., data de la care organul de inspectie a procedat la calculul majorarilor de intarziere.

Fata de cele prezentate mai sus consideram ca toate constatările Raportului de inspectie fiscala sunt corecte, au la baza motive de fapt evidente si reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei, facandu-se precizarea ca nu a fost facuta sesizare penala in cauza.

Pe cale de consecință, persoana fizică ..., prin operațiunile pe care le-a desfășurat în această perioadă a avut **calitate de persoană impozabilă**, cu toate drepturile și obligațiile care decurg din această calitate, având ca primă obligație declararea începerii activității sale ca persoană impozabilă.

În urma acestor verificări, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... organul de inspecție fiscală procedează la emiterea Deciziei de impunere nr. ... din data de ... prin care se reține în sarcina petentului suma contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată cât și accesoriile aferente în sumă de ... lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au constatat că în data de ... petentul a atins plafonul de 35.000 euro, ce reprezinta plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 152 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de

la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că persoana fizică Moise Constantin din Targoviste trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare și având ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, conform art. 156<sup>1</sup> alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care persoana impozabilă respectivă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că petentul ar fi trebuit să fie înregistrat plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de ..., organul de inspecție fiscală a procedat la calculul majorărilor de întârziere, începând cu data de ....

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- art. 127 alin 1,2 și 2<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*"Persoane impozabile și activitatea economică*

*(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

*(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate."*

- art. 156<sup>1</sup> alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*" Perioada fiscală.....(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai*

*multe achiziții intracomunitare de bunuri.”*

- art. 152 alin. 1, alin. 2 și alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*

(1) Persoana impozabilă stabilită în România, 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 solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la [art. 126](#) alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la [art. 125<sup>^1</sup>](#) alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările 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 în decursul unui an calendaristic, 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.”*

- art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“(1) 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 TVA 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;[...]"

- art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

"(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv."

**2. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.**

**În fapt**, ... din Targoviste prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ....

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... din data de ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă**, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

**În drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor



articole:

Art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

*(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere factic si legal.*

*(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa 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.*

*(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”*

*106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.*

*106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.*

*106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

*107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii; [...]*

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

*“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 125<sup>1</sup> alin. 1 pct. 4, art. 127 alin. 1 și 2, art. 152 alin. 1, alin. 2 și alin. 6, art. 153 alin. 1 lit. b), art. 156<sup>1</sup> alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. (2), art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 66 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... din data de ... formulată de persoana fizică ... din Targoviste împotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**2.** Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... din data de ... formulată de ... din Targoviste pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de...

**3.** În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...

Director Executiv

Avizat

...

Consilier juridic