



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații**



**Str. X
Tel. X
Fax : X**

**DECIZIA NR. ____113____
din ____23.12.2012____**

Privind soluționarea contestației formulate de X
cu domiciliul în municipiul Suceava, str. X jud. Suceava înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. X din 19.04.2010 și
reînregistrată sub nr. X din 22.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de
Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. X din 19.04.2010, înregistrată
la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din
19.04.2010 cu privire la contestația formulată de X.

Prin adresa înregistrată în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice sub
nr. X din 05.10.2012, persoana fizică X solicită reluarea procedurii administrative de
soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. X din
11.03.2011, suspendată prin Decizia de soluționare nr. X din 28.05.2010, emisă de
către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese faptul că, prin Rezoluția nr.
X emisă de Parchetul de pe Lângă Tribunalul Suceava s-a dispus *Neînceperea
urmăririi penale față de X, cercetat sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune
fiscală prevăzută și pedepsită de art. 9 alin. 1 lit. a din Legea nr. 241/2005.*

Prin adresa nr. X din 22.10.2012, înregistrată în cadrul Direcției Generale a
Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr. X din 22.10.2012, Activitatea de
Inspecție Fiscală Suceava comunică faptul că a încetat motivul care a determinat
suspendare soluționării cauzei.

Contestația a fost introdusă prin avocat X reprezentant al S.C.A. X în baza
Contractului de asistență juridică nr. X din 2010, prin care petentul a convenit să fie
reprezentat în această speță, conform Împuternicirii avocațiale nr. X din 07.04.2010,
existentă în original la dosarul cauzei.

Persoana fizică X cu domiciliul în municipiul Suceava, X jud. Suceava
contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale

suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. X din 11.03.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 11.03.2010 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma totală de X lei reprezentând:

- X lei TVA
- X lei majorări de întârziere aferente TVA.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 214 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică X contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 11.03.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 11.03.2010, privind obligațiile fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând TVA în sumă de X lei și majorări de întârziere în sumă de X lei aferente TVA.

În susținerea contestației petentul precizează că, pentru a ști dacă îi sunt aplicabile dispozițiile legale reținute la pct. 2.1.3 din Decizia de impunere, trebuie analizat dacă poate fi considerat persoană impozabilă, dacă tranzacțiile au caracter de continuitate și pot fi asimilate activităților comerciale.

În acest sens, contestatorul învederează prevederile art.126 alin. 1 lit. a-d, art. 127 alin. 2 și art. 141 alin. 2 lit. f, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precum și prevederile pct. 37 alin. 5 din Normele metodologice date în aplicarea art. 141 din Codul fiscal, aprobate prin H.G nr. 44/2004 .

Contestatorul precizează că, în conformitate cu prevederile O.U.G. 106/2007 persoanele fizice care acționând de o manieră independentă înstrăinează construcții noi, părți ale acestora sau terenuri construibile, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, ce depășesc plafonul anual de 35.000 EUR, sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri TVA la organul fiscal competent și să achite TVA pentru aceste tranzacții doar după data de 1 ianuarie 2008.

Printr-un alt argument adus în susținerea contestației, se arată că, analizând situația tranzacțiilor încheiate în perioada 2005-2009, rezultă că obținerea de venituri nu a avut caracter de continuitate.

Pentru a afla ce înseamnă continuitate, petentul susține că a folosit ca metodă de interpretare a legii civile interpretarea gramaticală și cea sistematică.

Astfel, potrivit dicționarului explicativ al limbii române, Academia Română, Institutul de Lingvistică „Iorgu Iordan”, Editura Univers Enciclopedic, 1998, *continuitate* înseamnă faptul de a fi continuu, starea a ceea ce este continuu.

Urmare a celor precizate anterior, contestatorul consideră că venituri cu caracter de continuitate se pot obține din închirierea sau leasingul de bunurilor mobile și nu din vânzarea acestora iar în perioada ce a făcut obiectul controlului, respectiv 2005 - 2009, vânzările au avut următoarea frecvență:

- în anul 2005 – o tranzacție;
- în anul 2006 – o tranzacție;

- în anul 2007 – 20 tranzacții;
- în anul 2008 – 2 tranzacții;
- în anul 2009 – o tranzacție;

Petentul precizează că, din analiza celor precizate, legătura dintre vânzarea de terenuri sau de locuințe și venituri cu caracter de continuitate este forțată, în condițiile în care este lesne de observat caracterul ocazional al tranzacțiilor efectuate.

Petentul susține că încercarea de a încadra activitățile de vânzare terenuri sau locuințe, care constituie operațiuni „uno ictu” în categoria celor ce asigură venituri cu caracter de continuitate, astfel cum este prevăzut disp. punctului 3 alin. 1 din Normele metodologice, constituie o extindere a textului tezei II-a a art. 127 alin. 2

De asemenea, contestatorul consideră că respectivul articol din Norme reprezintă o adăugire nepermisă la lege, adăugire ce nu se sprijină pe nici un criteriu rațional de interpretare sistematică. Între situația analizată și textul legal nu există legătură.

Urmare celor precizate, contestatorul consideră că se încalcă dispozițiile art. 108 alin. 2 din constituția României, conform căreia Guvernul României are doar abilitatea constituțională de a emite acte administrative prin care să pună în executare sau să se organizeze executarea legii și nicidecum să adauge la acesta.

Alte argumente folosite în susținerea contestației se referă la modul de clasificare a vânzărilor de imobile din patrimoniul personal și anume dacă acestea sunt operațiuni civile sau acte de comerț.

Astfel, potrivit art. 1294 din Codul civil, vânzarea este contractul prin care una dintre părți – numită vânzător – se obligă să transmită celeilalte părți – cumpărător – proprietatea unui bun în schimbul unui preț. Codul civil se referă la „un bun” în mod generic, ceea ce denotă voința legiuitorului de a reglementa vânzarea ce are ca obiect bunuri mobile de cea ce are ca obiect bunuri imobile.

În timp ce vânzarea mobilă poate fi civilă sau comercială, vânzarea imobiliară este reglementată exclusiv în codul civil. Cu alte cuvinte, o vânzare comercială poate avea loc numai în condițiile în care ea are ca obiect bunuri mobile.

Codul comercial reglementează contractul de vânzare comercială, contract care își are reglementarea cu caracter general și în Codul civil. Dubla subordonare a contractelor comerciale în genere, a contractului de vânzare comercială în special, nu este decât o aplicare a principiului înscris în art. 1 alin. 2 Cod comercial: normele dreptului civil constituie un izvor de drept subsidiar, ele devenind aplicabile în cazul în care legea comercială nu dispune.

Astfel, conform Codului comercial, cumpărarea și vânzarea comercială pot avea ca obiect numai bunuri mobile: produsele, mărfurile, obligațiile statului și alte titluri de credit.

Codul comercial prevede că actele care au ca obiect imobile nu sunt considerate acte de comerț ele fiind esențialmente civile. Rațiunea care a stat la baza unei astfel de concepții a legiuitorului Codului Comercial este consecința firească a caracterului necomercial al actelor ce au ca obiect imobile.

Petentul consideră că, potrivit art. 1 alin. 3 din Codul fiscal „În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal”, iar conform art. 2, alin. 3 din Codul de procedură fiscală „unde prezentul cod nu dispune se aplică codul de procedură civilă”;

De asemenea, Codul fiscal nu exclude la art. 127 vânzarea imobilelor din patrimoniul personal ca activități economice și prin urmare nu există obligația expresă de a plăti TVA pentru astfel de vânzări.

Normele metodologice date în aplicarea art.127 Cod fiscal adaugă excepția cazului în care se constată că persoana fizică desfășoară astfel de activități cu caracter de continuitate și deci cu titlu profesional; în acest caz o astfel de persoană ar fi devenit o persoană impozabilă care este obligată să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA dar nu precizează ce formă de organizare ar trebui să aibă o astfel de persoană pentru a se corela cu codul comercial.

Nefiind un act comercial, activitatea de vânzare imobile, chiar și cu caracter de continuitate, nu poate fi încadrată în tiparul art. 127 alin. 2 Cod fiscal întrucât nu reprezintă activitatea unui producător, comerciant sau prestator de servicii.

De asemenea, petentul argumentează că Directiva a 6-a conținea, la art. 4 paragraful 3, o dispoziție care conferea statelor membre dreptul de a considera ca și contribuabili, persoane care efectuau ocazional activități dintre cele menționate la art. 2 cum ar fi în special anumite operațiuni efectuate în legătură cu clădiri sau terenuri construibile.

În consecință, petentul consideră că dacă legiuitorul român ar fi dorit să cuprindă în sfera TVA și operațiunile ocazionale de livrare clădiri, părți de clădiri și terenuri construibile, trebuia să includă în titlul VI al codului fiscal și aceste operațiuni, efectuate în mod ocazional. Dar, cum legiuitorul român nu a dat curs acestei opțiuni, lăsate prin Directivă la latitudinea sa, trebuie să concluzionăm că nu pot fi considerate contribuabili decât persoanele care efectuează acele operațiuni economice în mod permanent, și nu cele ce fac astfel de operațiuni în mod ocazional.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. X din 11.03.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 11.03.2010 s-au stabilit în sarcina petentului creanțe fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând TVA în sumă de X lei și X lei majorări de întârziere aferente TVA.

În urma inspecției fiscale desfășurate la X având ca obiectiv verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere privind TVA, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora, s-au stabilit următoarele:

Prin adresa nr. X/08.09.2009 emisă de ANAF, s-a solicitat Activității de Inspecție Fiscală Suceava, verificarea persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare, care aveau obligația înregistrării ca plătitori de TVA și nu s-au înregistrat.

Urmare acestui fapt, organele de inspecție fiscală au procedat la solicitarea de informații suplimentare referitoare la numărul, natura acestor tranzacții precum și perioada în care acestea au avut loc, de la unitățile fiscale teritoriale, notari publici și contribuabili, constatându-se următoarele:

a. pentru anul 2005:

- 1 tranzacție cu teren curți viran situat în com., jud. Suceava, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nou formată nr.înscrisă în CF nr. a comunei

cadastrale Suceava dobândit prin cumpărare conform contractului de vânzare cumpărare nr. X, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr.06.2005;

b. pentru anul 2006:

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. ... tip mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 (două) camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a comunei cadastrale Suceava, dobândit prin cumpărare în timpul căsătoriei conform contractului nr. X, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X;

c. pentru anul 2007, împreună cu numitul X:

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 (două) camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X2006, proces verbal de recepție finală nr. X, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X ;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/27.08.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/29.08.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/04.09.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/05.09.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/07.09.2007;
- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/13.09.2007;
- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/13.09.2007;
- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/13.09.2007;
- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/13.09.2007;
- 1 tranzacție cu apartamentele nr. X și X, la mansardă, situate în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi fiecare, valoare totală de înstrăinare X lei, identice cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, respectiv parcela nr. X înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândite prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinate în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X;
- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/17.09.2007;
- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/18.09.2007;
- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 3 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de

recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/19.09.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/19.09.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinarelei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr.....13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/01.10.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 5 încăperi, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/11.10.2007;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/22.10.2007;

d. pentru anul 2008, împreună cu numitul X:

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/15.01.2008;

- 1 tranzacție cu apartamentul nr. X la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/16.01.2008;

e. pentru anul 2009:

- 1 tranzacție cu un imobil constând din apartamentul numărul ..., mansardă, situat în mun. Suceava, X, jud. Suceava, compus din 4 încăperi, cu suprafața utilă și totală de 32,84 mp, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF individuală nr. X a UAT Suceava (provenită din conversia de pe hârtie a CF X), dobândit prin cumpărare, în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X;

Cu privire la tranzacțiile descrise mai sus, punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală este acela că petentul desfășoară activitate economică continuă,

începând cu anul 2007, când începe să înstrăineze apartamentele construite împreună cu numitul X, la mansarda bl. X, în baza autorizației nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, nefiind folosite în interes personal, devenind astfel persoană impozabilă în înțelesul art. 127, alin. 1 din Codul fiscal.

Se constată astfel faptul că pragul de 35.000 euro, reglementat de Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 152, alin. 1, pentru partea care îi revine petentului, a fost depășit la data de 27.08.2007, prin înstrăinarea apartamentului nr. la mansardă, situat în mun. Suceava, X, jud. Suceava, compus din 2 camere de locuit și dependințe, valoare totală de înstrăinare X lei, identic cu parcela nr. X, înscrisă în CF X a UAT Suceava, dobândit prin construire în baza autorizației de construire nr. X/13.11.2006, proces verbal de recepție finală nr. X/10.05.2007, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X/27.08.2007, înstrăinat către numitul Nistor Mihai, contribuabilul datorând TVA începând cu data de 01.10.2007.

Se reține aspectul că valoarea totală a tranzacțiilor efectuate după data de 01 octombrie 2007, pentru partea care îi revine petentului, este în sumă de X lei, prin însumarea veniturilor realizate în urma înstrăinării imobilelor menționate anterior.

Totalul T.V.A. datorată este în sumă de **X lei**, calculată prin aplicarea cotei de 19% asupra volumului tranzacțiilor efectuate după data depășirii plafonului de 35.000 €, respectiv 01.10.2007, în sumă totală de X lei, astfel:

- a. pentru anul 2007:** $122.199 \text{ lei} \cdot 19\% = X \text{ lei}$, scadent la 25.01.2008;
- b. pentru anul 2008:** $111.126 \text{ lei} \cdot 19\% = X \text{ lei}$, scadent la 25.04.2008;
- c. pentru anul 2009:** $8.400 \text{ lei} \cdot 19\% = X \text{ lei}$, scadent la 25.10.2009;

Pentru neplata la termen a TVA datorată, organele de inspecție au constatat că petentul datorează majorări de întârziere în sumă totală de **X lei**, calculate astfel:

a. pentru anul 2007:

perioadă calcul majorări de întârziere: 26.01.2008 – 08.03.2010;

nr. zile întârziere: 773 zile;

$X \text{ lei} \cdot 0,1\% / \text{zi} \cdot 773 \text{ zile} = X \text{ lei}$;

b. pentru anul 2008:

perioadă calcul majorări de întârziere: 26.04.2008 – 08.03.2010;

nr. zile întârziere: 682 zile;

$X \text{ lei} \cdot 0,1\% / \text{zi} \cdot 682 \text{ zile} = X \text{ lei}$;

c. pentru anul 2009:

perioadă calcul majorări de întârziere: 26.10.2009 – 08.03.2010;

nr. zile întârziere: 134 zile;

$X \text{ lei} \cdot 0,1\% / \text{zi} \cdot 134 \text{ zile} = X \text{ lei}$;

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de X lei reprezentând TVA în sumă de X și majorări de întârziere în sumă de X lei, aferente TVA, Direcția Generală a Finanțelor

Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă organele de inspecție au procedat în mod legal la calcularea de TVA aferentă vânzărilor de imobile din perioada 2007 – 2009, în condițiile în care petentul susține că nu poate fi considerat persoană impozabilă, iar obținerea de venituri nu a avut caracter de continuitate ci doar un caracter pur civil.

În fapt, organele de inspecție precizează că, din situația contractelor încheiate pentru anii 2005 – 2009, rezultă că persoana fizică **X** în asociere cu **X** a realizat un număr de 25 tranzacții imobiliare descrise anterior.

Cu privire la aceste tranzacții, punctul de vedere al organelor de inspecție este acela că petentul desfășoară activitate economică continuă, începând cu anul 2007, când începe să înstrăineze apartamentele construite împreună cu **X X**, devenind astfel persoană impozabilă în înțelesul art. 127, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspecție precizează că, pragul de 35.000 euro, reglementat de Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin art. 152, alin. 1, (pentru partea care îi revine petentului), a fost depășit la data de **27.08.2007**, prin înstrăinarea apartamentului nr. ... mansardă, situate în mun. Suceava, str. **X**, jud. Suceava, valoare totală de înstrăinare **X lei**, contribuabilul datorând astfel TVA începând cu data de **01.10.2007**.

Organele de inspecție fiscală precizează că TVA datorată este în sumă de **X lei**, calculată prin aplicarea cotei de 19% asupra valorii tranzacțiilor efectuate după data depășirii plafonului de 35.000 €, respectiv 01.10.2007, în sumă de **X lei**.

Contestatorul precizează că nu poate fi considerat persoană impozabilă, iar legătura dintre vânzarea de terenuri sau locuințe și veniturile cu caracter de continuitate este forțată, în condițiile în care este lesne de observat caracterul ocazional al tranzacțiilor efectuate.

Printr-un alt argument adus în susținerea contestației, se arată că, analizând situația tranzacțiilor încheiate în perioada 2005-2009, rezultă că obținerea de venituri nu a avut caracter de continuitate.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- **prevederile art. 126 alin. 1, lit. a, b, și c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal în forma aplicabilă în perioada verificată, unde se precizează că:**

ART. 126

„Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;**
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;**

c) **livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;**

d) **livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”**

Având în vedere prevederile legale, rezultă că în sfera de aplicare a taxei pe valoare adăugată intră livrările de bunuri/prestările de servicii realizate cu plată pe teritoriul României, în condițiile în care sunt realizate de o persoană impozabilă așa cum este definită la art. 127 alin. 1, iar livrarea bunurilor rezultă din una din activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. 2.

- Prevederile art. 127 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada verificată, stipulează:

ART. 127

„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.”

Art. 7 alin. 1 pct. 20 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„ART. 7

Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

(...)

20. persoană - orice persoană fizică sau juridică;”

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, este considerată **„persoană”** ce intră sub incidența prevederilor Codului fiscal, **„orice persoană fizică sau juridică”**.

Începând cu data de 01.01.2007, în contextul armonizării legislației naționale cu prevederile comunitare, au fost definite la titlul VI din Codul fiscal, din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată noțiunile de persoană, persoană impozabilă, persoană neimpozabilă și persoană juridică neimpozabilă.

La art. 125¹ pct. 18-21 din acest act normativ se precizează:ac

„ART. 125¹

Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

18. persoană impozabilă are înțelesul [art. 127](#) alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

20. persoană neimpozabilă reprezintă persoana care nu îndeplinește condițiile [art. 127](#) alin. (1) pentru a fi considerată persoană impozabilă;

21. persoană reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă;

Astfel, din coroborarea prevederilor legale mai sus menționate, se reține că o persoană fizică reprezintă persoana impozabilă, în sensul Titlului VI privind taxa pe valoare adăugată, în condițiile în 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.”

Conform art. 127 alin. 2 din Codul fiscal, „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.”

Urmare celor precizate, o persoană fizică se consideră că a realizat o activitate economică în sfera de aplicare a taxei pe valoare adăugată dacă a realizat venituri cu caracter de continuitate din exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

În explicarea art. 127 alin. 2 din Codul fiscal, la pct. 3 alin. 1 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului 44/2004, în formă aplicabilă în perioada verificată se prevede:

„3. (1) În sensul [art. 127](#) alin. (2) din Codul fiscal, obținerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul [art. 127](#) alin. (2) din Codul fiscal. „

Conform textului de lege, obținerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că în perioada 2007 – 2009 contestatorul a efectuat un număr de 23 de tranzacții imobiliare cu mansarde, din care 5 tranzacții în luna august 2007, 12 tranzacții în luna septembrie

2007, 3 tranzacții în octombrie 2007, 2 în anul 2008 și 1 în anul 2009, fapt pentru care susținerile contestatorului referitoare la caracterul ocazional al tranzacțiilor efectuate nu pot fi reținute, întrucât, așa după cum rezultă și din textele de lege citate, activitatea desfășurată are caracter de continuitate.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezultă că petentul a vândut locuințele ce au fost folosite de către acesta în scop personal fapt ce reiese și din numărul mare de tranzacții efectuate și diferența mică de timp scursă de la data recepției finale.

Potentul precizează că, în conformitate cu prevederile O.U.G. 106/2007, persoanele fizice care acționând de o manieră independentă înstrăinează construcții noi, părți ale acestora sau terenuri construibile, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate ce depășesc plafonul anual de 35.000 EURO, sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri TVA la organul fiscal competent și să achite TVA pentru aceste tranzacții doar după data de 1 ianuarie 2008.

Referitor la aceste susțineri se rețin următoarele aspecte:

- odată cu apariția Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate de la data de 01.01.2004, unele prevederi ale Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoare adăugată au fost preluate de legiuitor la art. 127 și 128, citate anterior; față de prevederile anterioare, din punct de vedere al TVA, Legea 571/2003 introduce în definiția activității economice un concept nou referitor la *caracterul de continuitate al activității*, constând în exploatarea bunurilor corporale sau necorporale;
- din documentele existente la dosarul cauzei, reiese faptul că persoana X a efectuat în perioada anilor 2005 - 2009 un număr de 25 de tranzacții imobiliare, din care – 1 tranzacție în anul 2005, 1 tranzacție în anul 2006; 20 de tranzacții în anul 2007, 2 tranzacții în anul 2008 și 1 tranzacție în anul 2009.
- din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, reiese faptul că imobilele respective nu au fost folosite în interes personal, ci au fost destinate vânzării, obținându-se astfel venituri cu caracter de continuitate, întrucât activitatea economică se consideră a fi începută în momentul în care a angajat costuri pentru investițiile respective.

Urmare celor prezentate, se reține faptul că de la data de 01.06.2002 până la 31.12.2006 nu există scutire de TVA, iar definițiile activității economice și a persoanei impozabile nu erau modificate față de cele în vigoare în prezent, reținându-se că persoana fizică devenea persoană impozabilă pentru orice vânzare de bunuri care nu erau utilizate în scopuri personale sau care erau realizate ocazional.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că petentul a vândut locuințele ce au fost folosite de către acesta în scop personal; dimpotrivă, având în vedere numărul tranzacțiilor efectuate de contestator în perioada respectivă, se demonstrează contrariul.

Mai mult, petentul este obligat să probeze contrariul celor stabilite de organele de inspecție fiscală, conform art. 65 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează că:

„ART. 65

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

În concluzia celor precizate anterior, se reține faptul că, construirea și tranzacționarea de imobile este considerată activitate economică cu consecințe fiscale, întrucât are un caracter de continuitate, iar obiectul îl constituie construcție nouă, astfel că titularul faptelor de comerț devine persoană impozabilă, în sarcina sa născându-se obligația de a achita impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal precum și taxa pe valoare adăugată.

Potrivit alin. 1 al art. 153 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, în formă aplicabilă în perioada verificată:

ART. 153

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), 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, după cum urmează:

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

ART. 152

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).

(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.”

Potrivit textelor de lege enunțate, persoana impozabilă care este stabilită 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 dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici.

De asemenea, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri 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.

Totodată, legiuitorul, prin Normele metodologice de aplicare ale art. 152 alin. 3 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2007, reglementează situația persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoare adăugată în regim normal.

Astfel, potrivit pct. 56 alin. 4 din Normele metodologice de aplicare a art. 152 alin. 3 din Codul fiscal:

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă 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 de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform **art. 153** din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform **art. 153** din Codul fiscal, pe perioadă 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 la care a fost înregistrată.

Având în vedere aceste prevederi legale, în situația în care organele de inspecție fiscală constată neîndeplinirea de către persoana impozabilă a obligației de a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoare adăugată în regim normal, înainte de înregistrare, vor solicita plata taxei pe valoare adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoare adăugată în regim normal și data constatării abaterii.

Organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform **art. 153** alin. (7) din Codul fiscal.

Având în vedere prevederile legale invocate, rezultă că organele de inspecție în mod legal au procedat la înregistrarea în scopuri de TVA a **persoanei fizice X**, având în vedere că plafonul de scutire a fost depășit la data de 27.08.2007, prin înstrăinarea apartamentului nr. ... la mansardă, situat în mun. Suceava, str. X județul Suceava, valoare totală înstrăinare X lei, înstrăinat în baza contractului de vânzare cumpărare nr. X din 27.08.2007.

Prin Rezoluția nr. X emisă de Parchetul de pe Lângă Tribunalul Suceava se face precizarea că: *„În funcție de cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile – X – în valoare totală de X lei se constată că a fost depășit plafonul maxim de scutire a taxei, astfel că aceasta era obligată să se înregistreze la autoritatea fiscală și să vireze către bugetul de stat taxa pe valoare adăugată stabilită potrivit procedurilor fiscale.”*

De asemenea, se constată că *„persoana fizică X, prin activitățile economice pe care le-a desfășurat a dobândit calitatea de contribuabil și persoană impozabilă, datorând către bugetul de stat impozit pe veniturile realizate din tranzacțiile imobiliare și taxă pe valoare adăugată pentru nivelul cifrei de afaceri superior plafonului de scutire prevăzut de legislația fiscală.”*

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit în sarcina **persoanei fizice X** taxa pe valoare adăugată în sumă de **X lei**, aferentă tranzacțiilor imobiliare efectuate în perioada 2007-2009, motiv pentru care **se va respinge contestația pentru această sumă ca neîntemeiată.**

Așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de **X lei**, organele de inspecție fiscală, prin decizia de impunere contestată, au stabilit majorări de întârziere în sumă de **X lei**.

Din cele prezentate rezultă că majorările în sumă de **X lei** au fost calculate de organele de inspecție fiscală avându-se în vedere termenele de plată a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, respectiv **începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență**, conform prevederilor legale.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținută taxa pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**, care le-a generat, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, contribuabilul datorează și **accesoriile în sumă de X lei**, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă de **X lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**, stabilită suplimentar de organele de control, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că accesoriile au fost calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență, conform prevederilor legale, iar pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de X lei**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 11.03.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 11.03.2010, înregistrat sub nr. X din 11.03.2010, privind suma de X lei reprezentând:

- X lei TVA;
- X lei majorări de întârziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.