



Număr de operator de date cu caracter personal – 20.203

DECIZIA NR.29

din2013

privind soluționarea contestației formulată de
....., prin avocat, urmare a
comunicării de către Serviciul Juridic a Deciziei
nr.....2011 a Curții de Apel Galați,
înregistrată la D.G.F.P Județul Brăila sub
nr.....2012

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila s-a investit cu soluționarea pe fond a contestației, la care ne referim în continuare, dat fiind faptul că Serviciul Juridic prin adresa nr..... din data de2012, a comunicat că s-a emis Decizia nr.....2011 a Curții de Apel Galați, în cazul persoanei fizice

Urmare a adresei Serviciului Soluționare Contestații nr..... din data de2012, Serviciul Juridic a comunicat Decizia nr.....2011 a Curții de Apel Galați, în formă completă, privind cauza persoanei fizice, în dosarul/2010.

Prin Decizia nr.....2011 a Curții de Apel Galați, irevocabilă, s-a respins ca nefondat recursul declarat de către D.G.F.P. Județul Brăila, împotriva Sentinței civile nr.....2011, pronunțată de Tribunalul Brăila, în dosarul nr...../2010. Prin această sentință, Tribunalul Brăila admite contestația formulată de reclamantul, anulează Decizia nr.....2010 privind soluționarea acțiunii în calea administrativă de atac ca nedepusă în termen, emisă de D.G.F.P. Județul Brăila și dispune soluționarea pe fond a contestației.

În Decizia nr.....2011, emisă de Curtea de Apel Galați, în motivarea soluției s-a înscris că "În mod corect a reținut instanța de fond, contrar celor susținute de recurentă, ca fiind validă comunicarea actelor fiscale făcută reclamantului prin scrisoare recomandată la data de2010 în conformitate cu dovezile existente la dosarul cauzei. Ca atare în mod greșit, autoritatea pârâtă a respins ca tardivă contestația formulată de petent și drept consecință, Curtea urmează ca în baza art.312 Cod proc. civilă să respingă recursul ca nefondat."

..... are domiciliul în Municipiul Brăila, și se identifică prin CNP

Așadar, în condițiile celor reținute mai sus, se va proceda în continuare la punerea în executare a soluției menționată anterior, în sensul analizei pe fond a contestației depusă inițial de domnul

Obiectul contestației inițial depuse, îl constituie debitele din Decizia de impunere nr.....2009 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, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, și privește **suma totală delei**, din care:

-lei, taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată ;
-lei, majorări de întârziere aferente T.V.A. suplimentară de plată.

În atare situație, în contextul informațiilor din dosar, inclusiv a celor reținute în hotărârile judecătorești în speță, pentru a se instrumenta în mod fundamentat cauza, organul de soluționare are obligația să analizeze cele înscrise în contestația inițială.

I. Contestația depusă inițial s-a formulat printr-un reprezentant al contestatorului “ UNIUNEA AVOCAȚILOR DIN ROMÂNIA– BAROUL BRĂILA – AVOCAT", atașându-se în original, la dosarul cauzei împuternicirea avocațială seria BR ... nr....., emisă în baza contractului de asistență juridică, semnată atât de doamna avocat, cât și de contestator împotriva Deciziei de impunere nr.2009 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 pentru suma totală delei, din care :lei, taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată șilei, majorări de întârziere aferente T.V.A. suplimentară de plată.

Prin această acțiune s-a solicitat admiterea contestației, în sensul anulării “RAPORTULUI DE INSPECȚIE FISCALĂ încheiat la data de2009 sub nr.....și a DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2009, cu consecința exonerării de la plata sumelor stabilite prin actele menționate”, din următoarele motive :

Organul de control fiscal consideră în mod aleatoriu și subiectiv “că începând cu2008 trebuia să devin plătitor de T.V.A., reținând că după această dată am tranzacționat mai multe suprafețe de teren,

operațiuni supuse T.V.A.” și mai mult atât raportul de inspecție fiscală, cât și decizia rezultată sunt concepute prin interpretarea eronată a textelor de lege. Astfel, “vânzările ce au avut loc pe durata celor 2 ani au generat venituri cu caracter de continuitate și pe cale de consecință, în momentul în care s-a depășit plafonul de 35.000 euro, aveam obligația să plătesc T.V.A.”

Pe fond, textele de lege invocate fac trimitere la îndeplinirea cumulativă obligatorie a celor două condiții, în vederea stabilirii persoanelor plătitoare de T.V.A., astfel:

-“art.125/1 alin.1 pct.4 și art.127 alin.2 din Legea 571/2003 stabilesc că trebuie să desfășor mai multe activități economice ca persoană fizică;

-trebuie să exploatez bunurile în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate;

-vânzarea pe o perioadă de 2 ani a unor suprafețe de teren nu reprezintă activitate economică, având în vedere că aceste terenuri nu au fost achiziționate în scopul revânzării;

-art.152 din Legea 571/2003 stabilește că persoana fizică să fie impozabilă, după care se aplică textul de lege în ceea ce privește stabilirea plafonului;

-am demonstrat faptul că nu puteam fi încadrat la persoană impozabilă și, pe cale de consecință, nu se naște obligația plății TVA la momentul efectuării tranzacției și depășirii plafonului;

-art.153 din Legea 571/2003 naște obligația declarării ca plătitor de TVA în momentul anticipării depășirii sau atingerii plafonului, condiționat ca acest lucru să se întâmple într-un an fiscal.”

II. 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.**2009** a fost întocmită de A.I.F. ca urmare a unei inspecții fiscale parțiale, potrivit planului de activitate pe luna noiembrie 2009, prin care s-au stabilit diferențe de plată, după cum urmează:

– T.V.A. în sumă delei;

– majorări de întârziere aferente T.V.A. în sumă delei.

Motivul de fapt - pentru anii 2008 – 2009:

Contribuabilul a efectuat tranzacții imobiliare cu terenuri intravilane construibile, care reprezintă operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată. Tranzacțiile efectuate de domnul, au conținut economic. Constituie activitate economică

exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. Operațiunile au caracter de continuitate din punct de vedere fiscal, atunci când acestea nu sunt ocazionale. Tranzacțiile efectuate de domnul, nu au caracter ocazional. Acesta a achiziționat un teren arabil în suprafață demp., din caremp. au fost scoși din circuitul agricol, transformați în teren intravilan constructibil și lotizat în loturi. Din acestea au fost tranzacționate ... loturi în perioada, din care s-au obținut venituri în sumă totală de lei. Până la data de2008, din primele două tranzacții imobiliare încheiate, contribuabilul a depășit plafonul de scutire privind T.V.A., fără a solicita organului fiscal teritorial înregistrarea în scopuri de T.V.A. Până la data de2008, contribuabilul trebuia să se declare plătitor de T.V.A., iar de la data de2008 contribuabilul trebuia să devină plătitor de T.V.A.

Prin **Raportul de inspecție fiscală nr.....2009**, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.....2009, întocmit de D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2, s-a arătat că domnul a încheiat în perioada supusă inspecției fiscale, respectiv un număr de tranzacții imobiliare, astfel:

A cumpărat trei loturi de teren extravilan cu următoarele acte:

- CVC2005 - suprafață demp. - cu suma de euro – lei;

- CVC nr.....2006 – suprafață de mp. – cu suma de lei ;

- CVC nr.....2007 – suprafață de mp. – cu suma de euro ;

- CVC nr.....2008 – suprafață de mp. – cu suma de lei.

Terenul în suprafață demp., dobândit cu CVC nr.....2005 l-a transformat în teren intravilan constructibil și l-a lotizat în loturi, conform încheierii nr...../2008, emisă de ANCPI Ca urmare a lotizării terenului în cauză, domnul a înstrăinat aceste loturi de teren intravilan către diverse persoane conform următoarelor contracte :

- CVC nr.....2008 în valoare totală de lei;

- CVC nr.....2008 în valoare totală de lei;

- CVC nr.2008 în valoare totală de lei;

- CVC nr.....2008 în valoare totală de lei;

- CVC nr.....2008 în valoare totală de lei;
- CVC nr.....2008 în valoare totală de lei;
- CVC nr.....2008 în valoare totală de lei;
- CVC nr.....2008 în valoare totală de lei;
- CVC nr.....2009 în valoare totală de lei;

TOTAL lei

Conform prevederilor Codului fiscal, orice persoană fizică devine persoană impozabilă din punct de vedere al T.V.A., dacă desfășoară o activitate economică și dacă, pentru aceasta, obține venituri cu caracter de continuitate. Persoanele fizice care realizează tranzacții imobiliare cu terenuri intravilane construibile sau construcții noi, în sensul art.127 alin.(2) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația înregistrării în scopuri de T.V.A. în condițiile art.152 din aceeași lege.

Tranzacțiile efectuate de domnul au conținut economic și astfel, în conformitate cu prevederile art.125¹ alin.(1) pct.(4) și în sensul art.127 alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, constituie o activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. Operațiunile au caracter de continuitate, din punct de vedere fiscal, atunci când acestea nu sunt ocazionale.

De la data de2008, dată la care contribuabilul ar fi trebuit să devină plătitor de T.V.A., acesta a încheiat două tranzacții imobiliare prin care s-a vândut teren intravilan construibil, operațiuni impozabile din punct de vedere al T.V.A. conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Ca urmare, pentru anul 2008, domnul datorează T.V.A. în sumă de lei, cu termen de plată2009. Pentru neplata acesteia datorează și majorări de întârziere în sumă totală de lei.

În cursul anului 2009, contribuabilul a efectuat o singură tranzacție imobiliară cu teren intravilan construibil, conform contractului de vânzare – cumpărare nr.....2009 în sumă de lei, operațiune impozabilă din punct de vedere al T.V.A. Astfel, pentru anul 2009, persoana fizică datorează T.V.A. de plată în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

Deci, pe total perioadă domnul datorează T.V.A. de plată în sumă totală delei (..... lei + lei) și majorări de întârziere în sumă totală delei (..... lei + lei).

Temeiul de drept invocat în decizia în speță: art. 125¹ alin.(1) pct.4, art.127 alin.(2), art.141 alin.(2) lit.f) și art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr.210/2005.

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține :

Cauza supusă soluționării de către D.G.F.P. Județul Brăila – Serviciul Soluționare Contestații constă în investirea cu soluționarea pe fond a contestației depusă inițial, prin punerea în executare a Deciziei nr.....2011 a Curții de Apel Galați, în condițiile în care domnul a efectuat tranzacții imobiliare, respectiv vânzări de terenuri, având caracter de continuitate și ca urmare, datorează bugetului de stat suma totală delei, reprezentând T.V.A. și majorările de întârziere aferente.

În fapt, D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza prevederilor O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și a H.G. nr.1050/2004, cu modificările și completările ulterioare, conform planului de activitate pe luna noiembrie 2009, a efectuat o inspecție fiscală parțială la persoana fizică Ca urmare, s-a constatat că acesta a desfășurat o activitate economică pentru care a obținut venituri cu caracter de continuitate și astfel, organul de inspecție fiscală a emis 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.2009 pentru suma totală delei, contestată în totalitate.

Împotriva acestei decizii de impunere s-a formulat contestație, prin avocat Cristina Claudia Zgîmbău unde s-a înscris printre argumentele invocate faptul că “ vânzarea, pe o perioadă de 2 ani a unor suprafețe de teren nu reprezintă activitate economică, având în vedere că aceste terenuri nu au fost achiziționate în scopul revânzării.”

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.127 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

“ART. 127

(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.”

Din actele și documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației constată că domnul a achiziționat, în perioada 2005 – 2008, mai multe terenuri arabile, după cum urmează :

- conform contractului de vânzare – cumpărare nr..... din data de2005 – s-a achiziționat teren arabil extravilan în suprafață demp. în sat, comuna, județul (pag..... dosar cauză);

- conform contractului de vânzare – cumpărare nr..... din data de2006 – s-a achiziționat teren arabil extravilan în suprafață de mp. în sat, comuna, județul (pag..... dosar cauză);

- conform contractului de vânzare – cumpărare nr.....din data de2007 – s-a achiziționat teren arabil extravilan în suprafață de mp. în sat, comuna, județul (pag..... dosar cauză);

- conform contractului de vânzare – cumpărare nr..... din data de2008 – s-a achiziționat teren arabil extravilan în suprafață de mp. în sat, comuna, județul (pag..... dosar cauză).

În cursul anului 2008, domnul, a depus cerere către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară – Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară pentru “DEZMEMBRAREA” în cartea funciară a terenului intravilan în suprafață demp. Ca urmare, conform Încheierii nr...../2008, acesta a fost lotizat, astfel : loturi a câte mp. fiecare,lot în suprafață de mp. și mp. cu destinație de cale de acces. Mai mult, prin Încheierea nr...../2008 toate aceste loturi au fost scoase definitiv din circuitul agricol.

Ca urmare a lotizării terenului demp. într-un număr de loturi, conform documentelor atașate în copie la dosarul cauzei (pag..... – pag.....) rezultă că în perioada, un număr de loturi au fost

vândute către diverse persoane fizice și juridice în urma cărora s-a obținut un venit total de lei, potrivit contractelor următoare :

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2008 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei;

-CVC nr.....2009 s-a vândut un teren intravilan în suprafață de mp. cu prețul de lei.

Având în vedere faptul că, într-o perioadă de numai luni, respectiv, domnul a tranzacționat un număr de terenuri intravilane, demonstrează că acesta a intenționat să efectueze o astfel de activitate economică, realizând, în mod evident o investiție premergătoare, în speță achiziționarea terenului în suprafață demp., conform contractului de vânzare – cumpărare nr.....2005, ulterior lotizat în loturi conform Încheierii O.C.P.I. nr...../2008, operațiune necesară revânzării deci, desfășurării unei activități economice, în vederea obținerii de venituri și, nu a construirii unor obiective care necesită o suprafață mare de teren.

Din aceste considerente, rezidă concluzia potrivit căreia, din punct de vedere fiscal, operațiunea de vânzare a terenurilor efectuate de domnul a avut un caracter de continuitate.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. Județul Brăila constată că domnul devine persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Ca urmare, a celor constatate, respectiv a desfășurării de activitate economică cu caracter de continuitate, se reține obligativitatea

persoanei fizice în cauză de a se fi înregistrat ca plătitor de T.V.A., în condițiile legii.

De asemenea, în speță, **în drept** sunt aplicabile și prevederile art.152 alin.(1), alin.(2), alin.(5) și alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează :

“ ART. 152

(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 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 ...*

...

(5) *..., pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întregă.*

(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.3, 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.3. 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.3.*

...”

Față de cadrul legal menționat, se reține că o persoană impozabilă care desfășoară activități economice și obține venituri care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, respectiv 35.000 euro, este obligată să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, iar în situația în care se constată că nu a solicitat atribuirea calității de plătitor, 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 ca plătitor.

Astfel, față de cele reținute, precum și conform actelor și documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, domnul a achiziționat în baza contractului de cumpărare – vânzare nr..... din2005 un teren arabil, în suprafață totală demp. pe care ulterior, conform Încheierii O.C.P.I. nr...../2008 l-a lotizat și transformat în teren intravilan în loturi, acesta fiind, de asemenea, scos definitiv din circuitul agricol.

Încă din anul 2005 prin achiziționarea acestui teren într-o suprafață foarte mare față de necesitățile personale ale unei familii, urmat de lotizarea lui, rezultă intenția contribuabilului de revânzare a lui în loturi mai mici pentru obținerea unor venituri, deci pentru desfășurarea unei activități economice și nu pentru construirea unor obiective care puteau necesita o suprafață așa mare de teren.

Conform contractelor de vânzare – cumpărare, prin care s-au înstrăinat loturi din cele existente și anume: CVC nr....., s-a obținut un venit total de lei, nivel al veniturilor prin care s-a depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată, în valoare de 35.000 euro, prevăzut de legislația în vigoare în cursul anului 2007, ceea ce înseamnă echivalentul în lei, respectiv de 119.000 lei. Rezultă că domnul a depășit plafonul de scutire de T.V.A. la data de2008, când deja a obținut un venit de lei (..... lei + lei) după primele două tranzacții efectuate.

Ca urmare, în conformitate cu prevederile legale, domnul avea obligația de a se înregistra în scopuri de TVA, conform art., în termen de 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, în speță data de2008.

După data de2008 când domnul urma să devină plătitor de taxă pe valoarea adăugată a mai vândut două terenuri

intravilane, conform CVC nr.....2008 în valoare delei și CVC nr.....2008 în valoare de lei, valoare totală care în conformitate cu prevederile art.137 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal este supusă impozitării din punct de vedere al T.V.A. Astfel, la baza de impozitare de lei (..... lei + lei), se aplică cota de 19 %, conform legislației în vigoare la acel moment și rezultă T.V.A. de plată, pentru anul 2008, în valoare de lei (..... lei x 19 %).

Pentru neplata taxei pe valoarea adăugată pentru anul 2008 în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul datorează și majorările de întârziere, pentru perioada2009 –2009, în sumă de lei.

În cursul anului 2009, domnul a mai efectuat o tranzacție imobiliară, conform contractului de vânzare – cumpărare nr.... din data de2009, prin care a obținut un venit în sumă de lei, operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată. Astfel, pentru acest venit obținut domnul datora T.V.A. prin aplicarea cotei în vigoare la acel moment, respectiv suma de lei (..... lei x 19%) precum și majorări de întârziere, pentru perioada2009 –2009, în sumă de lei.

Pe cale de consecință, contestația formulată de dl. împotriva Deciziei impunere nr.....2009 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 privind **suma totală delei**, din care:lei, cu titlu de taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată șilei, cu titlu de majorări de întârziere aferente T.V.A. suplimentară de plată **se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.**

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivarea contestatorului, precum că “ vânzarea, pe o perioadă de 2 ani a unor suprafețe de teren nu reprezintă activitate economică, având în vedere că aceste terenuri nu au fost achiziționate în scopul revânzării”, deoarece, așa cum s-a demonstrat anterior achiziționarea terenului în suprafață demp. în anul 2005, urmat de lotizarea lui în loturi mai mici în anul 2008, s-a efectuat în mod evident tocmai în vederea revânzării pentru obținerea de venituri, care reprezintă o activitate economică. Mai mult, tranzacțiile efectuate succesiv în perioada septembrie 2008 – mai 2009, dau un caracter de continuitate activității economice întreprinse de către dl.

..... Ca urmare, în speță, nu se poate reține că s-ar fi derulat operațiuni ocazionale de către domnul

De asemenea, organul de soluționare nu poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatorului potrivit căreia “ prin raționamentul organului fiscal, vânzările ce au avut loc pe durata celor 2 ani au generat venituri cu caracter de continuitate și pe cale de consecință, în momentul în care s-a depășit plafonul de 35.000 euro, aveam obligația să plătesc T.V.A. ”, deoarece, așa cum rezultă din contractele de vânzare - cumpărare, în copie, existente la dosarul cauzei, cum ar fi : CVC nr....., semnate de către domnul se înscrie în mod clar **“Totodată, eu, vânzătorul declar că am luat la cunoștință despre prevederile art.125 și următoarele și art.141 din Codul fiscal privind TVA-ul.”** Deci, domnul susține în mod eronat că nu a luat la cunoștință despre faptul că trebuia să se declare plătitor de T.V.A. și că “Consider interpretarea textelor de lege abuzivă”.

Mai mult, cadrul legal aplicabil prevede în mod clar modalitatea în care o persoană fizică devine subiect al impunerii din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În contextul celor reținute, precum și a faptului că, prin modul în care a acționat domnul desfășurând activități economice de natură a genera calcularea și plata T.V.A., în cota în vigoare la momentul efectuării lor nu se pot reține în soluționarea favorabilă a cauzei celelalte afirmații din acțiunea formulată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.209 alin.(1), art.210 alin.(2) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației, formulată de persoana fizică, cu domiciliul în Municipiul Brăila, strada, prin avocat, împotriva Deciziei de impunere nr.....2009 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, pentru suma totală delei, din care:

-lei, taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată ;
-lei, majorări de întârziere aferente T.V.A. suplimentară de plată.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit art.218 alin.(2) din același act normativ, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,