

Decizia Nr.12 din 2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
d-nul X, din Drobeta Tr.Severin
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de domnul **X**, CNP, avand domiciliul in str....., Drobeta Tr.Severin, judetul Mehedinti cu contestatia inregistrata sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- lei, taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita suplimentar;
- lei, dobanzi de intarziere aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, domnul X, contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si accesoriile aferente.

In sustinere, contestatorul invoca ca in perioada 2007-2011 a efectuat tranzactii imobiliare, dupa cum urmeaza:

- in anul 2007 a efectuat doua tranzactii imobiliare, respectiv vanzare teren intravilan curti constructii in valoare de lei si vanzare teren intravilan cu constructie edificata pe acest teren in valoare de lei, motiv pentru care organul fiscal a considerat ca in conformitate cu art.127 alin.(1) si (2) din Codul fiscal este persoana impozabila din punct de vedere al TVA avand

obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA si devenind astfel platitor de TVA incepand cu data de 01.01.2008;

- in anul 2008 a vandut un apartament proprietate personala, in valoare de lei, tranzactie considerata de organul fiscal ca fiind neimpozabila din punct de vedere a TVA;

- in anul 2011 a efectuat o tranzactie imobiliara constand intr-un schimb de imobile, conform contractului de schimb nr..... prin care a dat la schimb un imobil proprietate personala compus din teren intravilan impreuna cu constructia edificata pe aceste teren, contra unui apartament.

Conform contractului de schimb valoarea de schimb in suma de lei a fost stabilita in scopul exclusiv al calcularii impozitului prevazut de art.77.1 din Legea 571/2003, evaluare ce nu constituie pret si pentru care organul fiscal a calculat o TVA de plata in suma de lei si accesorii in suma de lei.

Fata de cele mentionate considera ca organul fiscal nu a aplicat corect prevederile legale in sensul ca Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu a reglementat expres pana la data de 01.01.2010 obligativitatea persoanelor fizice care instraineaza imobile din patrimoniul personal de a plati TVA –ul aferenta acestor operatiuni.

Astfel, aceste prevederi stipuleaza ca: „ Este persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor precizate la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati ” *in timp ce Directiva Europeana 112/2006 art.9 alin.(1) stipuleaza ca :* „, Persoana impozabila inseamna orice persoana care, in mod independent, desfasoara in orice loc orice activitate economica, indiferent de scopul sau rezultatele activitatii respective ”.

In ceea ce priveste caracterul de continuitate precizeaza ca pana la data de 31.12.2009 Codul fiscal si normele metodologice nu defineau in mod expres continuitatea acest aspect fiind reglementat abia prin art.127¹ din OUG 109/2009 .

Sustine, de asemenea ca anterior anului 2008 nicio persoana fizica din Romania nu s-a inregistrat ca platitor de TVA pentru tranzactii imobiliare, iar ANAF nu putea efectua astfel de controale pentru ca nu avea legislatie secundara care sa-i permita acest lucru, ordinul 1415/2009 introducand atat raportul de inspectie fiscala cat si decizia de impunere la persoane fizice, iar ordinul 1786/2010 a permis ANAF inregistrarea din oficiu.

Mentioneaza ca reincadrarea unei activitati din patrimoniul personal in cel comercial al persoanei nu este reglementata de codul fiscal in vigoare in anul 2007, iar persoanele fizice supuse tranzactionarii sub jurisdicția codului civil au obligatia de a plati impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazut de art.77¹ din Codul fiscal care este calculat, colectat si declarat de notari inainte de autentificarea actului.

In concluzie fata de cele mentionate solicita admiterea contestatiei, desfiintarea deciziei de impunere contestate si luarea in considerare in solutionarea prezentei a jurisprudentei Inaltei Curti de Casatie si Justitie – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal pronuntata in dosarul nr....., prin Decizia irevocabila nr.....

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina persoanei fizice X o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei si au calculat accesorii aferente in suma de lei.

In baza listei transmise de A.F.P. Drobeta Tr. Severin privind persoanele fizice ce au efectuat tranzactii imobiliare in perioada 2007 – 2010 si trimestrul I 2011 (lista intocmita cu ajutorul aplicatiei informatice pe baza Declaratiei 208 depuse de notarii publici), s-a constatat ca d-nul. X a efectuat tranzactii imobiliare cu terenuri curti - constructii si constructie noua dupa cum urmeaza:

- in anul 2007, conform contractului de vanzare – cumparare nr. (anexa nr.....), efectueaza prima tranzactie imobiliara reprezentand vanzare teren intravilan curti constructii in suprafata de 338 m.p, valoarea acestei tranzactii fiind in suma de lei, iar conform contractului de vanzare – cumparare nr. (anexa nr.....), efectueaza a doua tranzactie imobiliara reprezentand vanzare teren intravilan curti constructii in suprafata de 244 m.p., impreuna cu constructia edificata pe acest teren, valoarea acestei tranzactii fiind in suma de lei.

- in anul 2008, efectueaza a treia tranzactie reprezentand vanzare imobil (apartament), suprafata utila de 59,48 m.p. situat in Dr.Tr.Severin, in suma de EURO, echivalentul sumei de lei, conform contractului de vanzare-cumparare nr..... (anexa nr.....).

- in anul 2011, efectueaza o tranzactie imobiliara dand la schimb un imobil proprietate personala situat in Dr.Tr.Severin, compus din teren curti constructii in suprafata de 105 m.p., precum si constructia edificata pe acesta compusa din subsol, parter, etaj si beci, contra unui apartament situat in municipiul Dr.Tr.Severin, valoarea acestei tranzactii fiind evaluata la suma de lei, (anexa nr.....), asa cum rezulta din contractul de schimb nr.

Din verificarea documentelor justificative (contractele de vanzare - cumparare), privind tranzactiile imobiliare efectuate in perioada 2007-2011 de catre d-nul X, inspectia fiscala a stabilit ca in anul 2007 prin efectuarea celei de a doua tranzactii constand in vanzarea unui imobil situat in intravilan, reprezentand curti-constructii impreuna cu constructia edificata pe acest teren (casa de locuit), d-nul X devine persoana impozabila conform art.127, alin.(1) si (2), din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat contribuabilul a achizitionat in anul 2006 un teren construibil pe care a edificat o constructie noua, iar ulterior in anul 2007 l-a vandut la pretul de lei, aceasta vanzare reprezinta o activitate cu caracter de continuitate, contribuabilul realizand mai mult de o tranzactie in cursul aceluasi an asa cum se prevede la pct. 4 si 5, aferente art.127, din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si prin urmare avea obligatia sa se inregistreze ca fiind persoana impozabila din punct de vedere al TVA, dupa efectuarea celei de a doua tranzactii.

Tranzactiile imobiliare efectuate de contribuabil in anul 2007, asa cum rezulta din cele doua contracte de vanzare-cumparare mentionate, constituie

tranzactii cu terenuri construibile si constructii noi, operatiunii ce nu intra in sfera de scutire a TVA ,conform art. 141, alin. ²(2), lit. ¹f) din Codul Fiscal.

Intrucat prin efectuarea celor doua tranzactii in anul 2007 (avand caracter economic si de continuitate), s-a atins si depasit plafonul de scutire de T.V.A. (.... lei), d-nul X trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art.153, alin.(1) lit.b), din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasiri plafonului, respectiv 01.01.2008.

Avand in vedere ca d-nul X nu s-a inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de 01.01.2008, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiei de plata privind TVA si la calculul accesoriile aferente acesteia de la data cand acesta trebuia sa se inregistreze platitor de TVA, in conformitate cu prevederile art. 152, alin. 6 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, pentru tranzactia imobiliara efectuata in anul 2011 constand intr-un schimb de imobile, a carei valoarea de piata in suma de lei a fost stabilita de B.N.P. X si care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, asa cum se prevede la art.130 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, TVA de plata stabilita de inspectia fiscala in sarcina d-nului X este in suma de lei, prin aplicarea cotei standard de 24%,asupra bazei de impozitare in suma de lei (conform art. 140, alin. 1 din Legea 571/2003, modificat prin O.U.G. 58/2010).

Perioada fiscala luata in calcul de organele de inspectie fiscala pentru stabilirea TVA datorat, a fost trimestriul calendaristic, asa cum se prevede la art. 156¹, alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar exigibilitatea de plata a taxei pe valoarea adaugata calculata si datorata, in conformitate cu art. 134, alin. 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, este data de 25.07.2011, tranzactia (schimbul de imobile) avand loc in data de 17.06.2011, data de 25.07.2011 reprezentand si momentul de la care contribuabilul datoreaza dobanzi de intarziere.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar în sumă de lei inspectia fiscala a calculat in conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) si art. 120, alin.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 120.1 din O.U.G. 39/2010 dobanzi de intarziere în sumă totala de lei si penalitati de intarziere in suma totala de lei.

III. Luând în considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti este daca debitul stabilit de inspectorii din cadrul Serviciului Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr. în suma totala de lei,

*reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si accesorii aferente este datorat de catre **d-nul X** bugetului general consolidat al statului.*

In fapt, organele de inspectie fiscala, din analiza listei transmise de AFP Drobeta Tr.Severin privind persoanele fizice care au efectuat tranzactii imobiliare in perioada 2007-2010 si trimestrul I 2011, lista intocmita cu ajutorul aplicatiei informatice pe baza Declaratiei 208 depuse de notarii publice, au constatat ca d-nul X, in anul 2007, a efectuat doua tranzactii imobiliare cu terenuri curti constructii si constructie noua.

In urma verificarii documentelor justificative inspectia fiscala a intocmit PVC nr..... in care au stabilit ca d-nul X a efectuat in anul 2007, mai mult de o singura tranzactie imobiliara, avand caracter economic si de continuitate, devenind persoana impozabila, iar cifra de afaceri realizata a depasit plafonul de scutire prevazut de lege ceea ce impunea solicitarea de catre acesta a inregistrarii in scopuri de TVA la organul fiscal teritorial.

Analizand caracterul acestor tranzactii imobiliare in contextul legislatiei fiscale in vigoare la data efectuarii tranzactiei, constatam urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.127, alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile, in vigoare in anul 2007 :

(1) *„Este considerata persoana impozabila **orice** persoana care desfasoară, de o manieră independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.“*

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

In aplicarea prevederilor art 127 alin. (2), legiuitorul prin Normele de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/2004 aduce precizari suplimentare, valabile in anul 2007, astfel:

*„3.(1) In sensul art 127 alin.(2) din Codul Fiscal, obtinerea de venituri de catre persoanele fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerata activitate economica, **cu exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate in sensul art 127 alin.(2) din Codul Fiscal.....**”*

De asemenea, potrivit Hot. Curtii in cauza pct 18, in conformitate cu principiul neutralitatii sistemului TVA, **termenul de exploatare se refera la toate operatiunile, oricare ar fi forma juridica a acestora**, efectuate in scopul obtinerii de venituri, avand un caracter de continuitate.

Din coroborarea textelor de lege citate se retine ca o persoana fizica care realizeaza in cursul unui an calendaristic operatiuni imobiliare, care au caracter de continuitate, constand in vanzarea de terenuri si constructii, **altele decat cele utilizate in scopuri personale**, devine persoana impozabila, indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de TVA.

Din analiza documentelor justificative existente la dosarul cauzei, respectiv contractele de vanzare cumparare incheiate de contestatar cu nr..... (anexa nr.....) si nr..... din care reiese ca acesta a efectuat tranzactii imobiliare constand in vanzarea unui teren intravilan curti constructii in suprafata de 338 mp si teren intravilan curti constructii in suprafata de 244 mp, impreuna cu constructia edificata pe acest teren, terenuri dobandite prin cumparare in anul 2006, iar constructia a fost edificata conform autorizatiei de construire nr....., eliberata de Primaria Drobeta Tr.Severin, se retine ca petentul in cursul anului 2007 a desfasurat o activitate economica si implicit a obtinut venituri cu caracter de continuitate, atata timp cat aceste tranzactii au vizat bunuri care nu sunt folosite de catre acesta pentru scopuri personale.

Referitor la motivatia contestatarului potrivit careia prevederile legale valabile in anul 2007 nu au reglementat in mod expres notiunile de activitate economica si carater de continuitate, respectiv incadrarea tranzactiilor ca fiind efectuate ocazional sau cu caracter de continuitate, se retin urmatoarele:

- printre activitatile enumerate la art.127, alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile valabile in anul 2007 se regaseste si exploatarea bunurilor corporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, iar termenul de exploatare se refera la toate operatiunile, oricare ar fi forma juridica a acestora, efectuate in scopul obtinerii de venituri;
- la punctul 3 din normele metodologice de aplicare ale art. 127, alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se face precizarea ca vanzarea locuintei proprietate personala nu reprezinta activitate economica si nu se supune taxarii. Totusi, in situatia in care persoana fizica vinde succesiv bunuri imobile si obtine continuu venituri din astfel de activitati, veniturile obtinute se incadreaza la operatiuni economice si se supun taxarii;
- conform contractelor de vanzare cumparare imobilele in cauza nu au fost folosite in scopuri personale, ele fiind achizitionate in anul 2006 si vandute in anul 2007, ci au fost destinate vanzarii;
- caracterul de continuitate al operatiunii este dat de existenta contractelor succesive de vanzari imobiliare, caz in care legiuitorul incadreaza persoana fizica vanzatoare la persoana impozabila.

In acest context, preluam si definitia de la pct. 18 al art. 125¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile valabile in anul 2007 "Semnificatia unor termeni si expresii" din care rezulta ca „*persoana impozabila are intelesul art. 127 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica*”.

Deci, chiar si persoana fizica se poate incadra in categoria persoanelor impozabile, motiv pentru care orice persoana fizica care realizeaza intr-un an fiscal venituri din vanzari de imobile mai mari de 35.000 euro, trebuie sa se inregistreze ca persoana impozabila platitoare de TVA.

Aceasta afirmatie are la baza prevederile cap. 13 "Obligatii" art. 153, alin. (1) prin care se face precizarea ca sunt obligate sa solicite inregistrarea in

scopuri de TVA persoanele impozabile stabilite in Romania care realizeaza sau urmeaza sa realizeze o activitate economica constand in operatiuni taxabile si/sau scutite de TVA cu drept de deducere.

Ca urmare, persoana fizica, respectiv d-nul X avand calitatea de persoana impozabila avea obligatia ca pentru tranzactiile imobiliare efectuate in anul 2007 sa se inregistreze ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasiri plafonului, respectiv 01.01.2008, intrucat prin inregistrarea celei de-a doua tranzactii imobiliare, in valoare de lei a depasit plafonul legal de scutire de 35.000 EUR, respectiv 119.000 lei (35.000 EURx3,3817- curs la data aderarii), conform urmatoarelor prevederi din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile, in vigoare pe perioada efectuarii celor doua tranzactii:

- art.152 alin.(1) *„Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) ”.*

- art.152 alin.(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.(7) *„In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin.(1), (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu ”.*

In ceea ce priveste tranzactiile imobiliare efectuate de d-nul X ulterior datei de 01.01.2008, data de la care acesta avea calitatea de persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, s-a constatat ca in anul 2011, conform contractului de schimb nr....., acesta a efectuat o tranzactie imobiliara constand intr-un schimb de imobile in suma de lei, valoare stabilita de B.N.P. Y.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca acest schimb constituie o livrare de bunuri ce intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata si pornind de la baza de impozitare de lei, prin aplicarea cotei de 24% au stabilit in sarcina d-nului X o TVA de plata in suma de lei.

In drept, in speta sunt aplicabile si urmatoarele prevederi din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile in vigoare in anul 2011, care precizeaza:

- art.130 „Schimbul de bunuri sau servicii - *In cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată* ”.

- art.134

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

(2) *Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine îndreptatita, în baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amânata.*

(3) *Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin.(1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de întârziere pentru neplata taxei.*

- art.134¹

“(6) Pentru livrarile de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrării este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar [...]

-art.137 *“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:[...]*

e) în cazul schimbului prevazut la art. 130 si, în general, atunci când plata se face partial ori integral în natura sau atunci când valoarea platii pentru o livrare de bunuri ori o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita, baza de impozitare se considera ca fiind valoarea de piata pentru respectiva livrare/prestare.[...]

- art.140 alin.(1) *„Cota standard este de 24% si se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduce ”.*

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, se retine ca taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala este îndreptatita sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, iar pentru livrarile de bunuri imobile faptul generator intervine la data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

Baza impozabila in cazul schimbului de bunuri este reprezentata de valoarea de piata pentru respectiva livrare in momentul in care se realizeaza operatiunea, asa cum a fost evaluat acest schimb in Contractul de schimb imobiliar nr....., iar cota de impozitate este de 24% .

Fata de cele mentionate in fapt si in drept se retine ca motivatia contestatarului precum ca „ *valoarea de schimb in suma de lei a fost evaluata in scopul exclusiv al calcularii impozitului prevazut de art.77¹ din Legea 571/2003, evaluare ce nu constituie pret* ” nu este in masura sa inlature cele stabilite de organele de inspectie fiscala in ceea ce priveste TVA de plata aferenta acestei tranzactii.

În concluzie, având în vedere că persoana fizică X are calitate de persoană impozabilă, a desfășurat activitate economică care intră în sfera taxei pe valoarea adăugată, iar începând cu data de 01.01.2008 ca urmare a depășirii plafonului de scutire trebuia să se înregistreze ca platitor de taxă pe valoarea adăugată, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei TVA de plată în suma totală de lei, prin aplicarea cotei standard de 24% la baza impozabilă stabilită luând în considerare tranzacția imobiliară derulată în cursul anului 2011 și prin urmare contestația pentru acest capăt de cerere urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Cu privire la accesoriile în suma totală de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar

In fapt, organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-MH, accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, respectiv dobânzi de întârziere în suma lei, calculate pentru perioada 26.07.2011-10.12.2012 și penalități de întârziere în suma de lei, calculate pentru perioada 27.09.2011- 10.12.2012.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) art.120, alin.(1) și art.120.1 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat cu modificările și completările ulterioare care precizează :

- art.119 alin.(1) „ *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere* ”.

- art.120 alin.(1) „*Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv* ;

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

- art.120.1 alin.(1) „*Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale* ”.

- art.120.1 alin.(2) „*Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*
a) *dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

b) *dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

c) *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse* ”.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al accesoriilor în suma totală de lei, iar pentru obligația care a generat aceste accesorii contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru dobânzile de întârziere și penalitățile aferente potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, și în temeiul, art.209, art.210 și art.216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre domnul Ciocan Costel impotriva, Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- lei, taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita suplimentar;
- lei, dobanzi de intarziere aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente.