



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș

Biroul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Doja nr. 1-3,
Tg.Mureș, Mureș
Tel: 0265 267 870
Fax: 0265 266 155

DECIZIA nr.65/66/30.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **d-na x și d-nul x**, asupra contestațiilor înregistrate sub nr.x/27.01.2012 și nr.x/27.01.2011 formulate împotriva Deciziilor de impunere nr.x/20.12.2011 și nr.x/20.12.2011 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, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x/20.12.2011, comunicate petenților la data de 30.12.2011, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

În speță, sunt incidente prevederile pct.9.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011, fapt pentru care se va proceda la conexarea dosarelor contestațiilor.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de **x lei**, compusă din:

- x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- x lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, aceste obligații fiscale fiind stabilite în sarcina d-nei x prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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;
- x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- x lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, aceste obligații fiind stabilite în sarcina d-lui x prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestațiile înregistrate la D.G.F.P. Mureș sub nr.x și nr.x din data de 27.01.2012, petenții solicită anularea Deciziilor de impunere nr. x/20.12.2011 și nr. x/20.12.2011 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, invocând următoarele:

- organul de control fiscal și-a fundamentat constatările având la bază documentele puse la dispoziție, respectiv contractele de vânzare-cumpărare încheiate în perioada supusă controlului (01.01.2006 – 30.09.2011) și Certificatul de urbanism nr.354/0512.2011 emis de Primăria Sâncraiu de Mureș, referitor la toate parcelele de teren vândute în perioada verificată;

- prin certificatul de urbanism anterior menționat se certifică regimul juridic al parcelelor la care s-a făcut referire, astfel arătându-se că este vorba de terenuri arabile, regimul tehnic al acestora fiind de terenuri neconstruibile la momentul vânzării. Din eroare, la regimul juridic este menționat că ar fi terenuri intravilane;

- plecând de la această eroare a Primăriei Sâncraiu de Mureș, organul de control fiscal a considerat că tranzacțiile efectuate de petenți se încadrează în cele exceptate de la scutirea prevăzută de art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind vorba de terenuri construibile, în cauză fiind considerate a fi incidente și prevederile art.4 din Hotărârea Guvernului nr.525/1996 privind Regulamentul general de urbanism, care prevede că "pe terenurile agricole din intravilan este permisă autorizarea executării construcțiilor[...]";

- deși au realizat tranzacții imobiliare care au depășit plafonul de 35.000 euro, acestea nu se încadrează în prevederile legii privind obligația înregistrării în scopuri de T.V.A., acestea având ca obiect terenuri neconstruibile aflate în extravilanul localității, astfel cum rezultă din Adeverința nr.x/12.01.2012 eliberată de la Primăria x, pe raza careia se află terenurile vândute;

- astfel, potrivit adeverinței anterior menționate, rezultă că terenurile care au făcut obiectul tranzacțiilor nu se află în intravilanul localității x, zona fiind doar propusă pentru extinderea extravilanului în planul urbanistic general din anul 2005,

dar nu există în acest moment o hotărâre definitivă pentru documentația de urbanism. În aceste condiții, conform legislației în domeniu, respectiv Hotărârea Guvernului nr.525/1996, republicată, terenurile din extravilanul localității nu sunt construibile și nu îndeplinesc condițiile legale pentru obținerea autorizației de construcție;

- în consecință, aceste terenuri au un regim juridic de terenuri extravilane, agricole și neconstruibile, situație în care sunt întrunite condițiile prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile de vânzare a terenurilor în cauză încadrându-se în categoria celor scutite de taxă.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la persoanele fizice *d-na x și dl. X*, ce a avut ca obiectiv efectuarea unei inspecții fiscale parțiale în conformitate cu prevederile art.96 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr. x/20.12.2011 și Deciziile de impunere nr. x/20.12.2011 și nr.x/20.12.2011 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, prin care au fost reținute următoarele:

În perioada 01.01.2006 - 30.09.2011, organele de inspecție fiscală au constatat că persoanele fizice dl. x și d-na x, în calitate de coproprietari (soț-soție), au efectuat tranzacții imobiliare prin care au vândut terenuri și construcții, potrivit contractelor de vânzare-cumpărare redactate în detaliu în cuprinsul actului de control.

Pentru anul 2007, din verificarea documentelor puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au concluzionat că terenurile vândute în cursul anului 2007 au fost achiziționate de la persoane fizice neînregistrate în scopuri de T.V.A., situație în care contribuabilii nu au dedus și nu aveau dreptul de deducere asupra taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții.

Având în vedere cele reținute pentru anul 2007, concluzia constă în faptul că aceștia au efectuat numai operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și nu aveau obligația înregistrării în scopuri de T.V.A. conform art.153 din același act normativ, unde se arată că obligația solicitării înregistrării în scopuri de T.V.A. revine persoanelor care realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă cu drept de deducere.

Întrucât în derularea tuturor tranzacțiilor efectuate de persoanele fizice dl. x și d-na x, se constată că persoanele fizice neautorizate desfășoară o activitate economică și obțin venituri cu caracter de continuitate așa cum sunt definite la art.125¹ alin.(1) pct.4 și art.127 alin.(2) din Codul Fiscal, prin urmare au obligația

înregistrării în scopuri de T.V.A. în condițiile prevăzute la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2008, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna noiembrie a acestui an, persoanele fizice dl. x și d-na x, au obținut venituri în valoare de x lei, depășind astfel plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice neautorizate x și x, au obligația de a deveni platitori de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.01.2009.

Întrucât, urmare verificării, organele de inspecție fiscală au constatat, totodată, că veniturile încasate din operațiunile taxabile, respectiv din vânzarea terenurilor intravilane în trimestrul I 2010 și trimestrul II 2010, sunt în valoare totală de x lei.

Având în vedere faptul că, în conformitate cu prevederile art.4 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr.525/1996 privind Regulamentul general de urbanism, republicată, autorizarea executării construcțiilor pe terenurile agricole din intravilan este permisă pentru toate tipurile de construcții și amenajări specifice localităților, cu respectarea condițiilor impuse de lege, precum și concluzia potrivit căreia terenurile intravilane vândute constituie terenuri construibile în sensul art.141 alin.(2) lit.f) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, livrarea acestora către orice persoană constituind operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, organele de control au procedat la stabilirea T.V.A. de plată/de recuperat, potrivit prevederilor Titlului VI pct.62 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pe perioada cuprinsă între data la care contribuabilul ar fi fost înregistrat în scopuri de T.V.A. (01.01.2009) și data identificării nerespectării prevederilor legale, cu respectarea strictă a dispozițiilor legale în materie de T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală.

În vederea determinării taxei pe valoarea adăugată colectată, organele de control au procedat la stabilirea veniturilor realizate din tranzacțiile imobiliare taxabile, venituri ce constituie baza impozabilă pentru taxa pe valoarea adăugată, astfel că, în perioada 01.01.2009 – 30.09.2011, persoanele verificate au realizat venituri din desfășurarea activității economice, respectiv tranzacții imobiliare în valoare totală de x lei, aferent căreia au determinat taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei (x lei x 19%), ce reprezintă obligație fiscală de plată stabilită suplimentar în sarcina celor două persoane fizice x (x lei) și d-na x (x lei), aferent căreia organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de x lei (x lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + x lei reprezentând penalități).

În consecință, prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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, organele de control au stabilit în sarcina d-lui x obligații fiscale în sumă totală de x lei (x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + x lei reprezentând majorări de întârziere + x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată), iar prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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, au stabilit în sarcina d-nei x au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de x lei (x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + x lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petenți, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, în perioada 01.01.2006 – 30.09.2011, persoanele fizice dl. x și d-na x, în calitate de coproprietari (soț-soție), au efectuat tranzacții imobiliare în nume propriu, constând în vânzarea de construcții și terenuri intravilane în baza unor contracte de vânzare-cumpărare (22 terenuri intravilane, 1 casă de odihnă, 1 casă de locuit și 1 garsonieră).

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit că operațiunile realizate de d-nul x și d-na x reprezintă operațiuni cu caracter economic, obținând venituri în valoare de x lei în luna noiembrie 2008, depășind astfel plafonul de scutire de T.V.A. prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care aceștia aveau obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de T.V.A., după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile.

Totodată, organele de inspecție fiscală au concluzionat că terenurile intravilane vândute constituie terenuri construibile, în condițiile în care, în conformitate cu prevederile art.4 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr.525/1996 privind Regulamentul general de urbanism, republicată, autorizarea executării construcțiilor pe terenurile agricole din intravilan este permisă pentru toate tipurile de construcții și amenajări specifice localităților, cu respectarea condițiilor impuse de lege.

În consecință, prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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, organele de control au stabilit în sarcina d-lui x obligații fiscale în sumă totală de x lei (x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + x lei reprezentând majorări de întârziere + x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată), iar prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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, au stabilit în sarcina d-nei x au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de x lei (x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + x lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată).

Prin contestațiile formulate, petenții solicită anularea deciziilor de impunere anterior menționate, invocând următoarele:

- nu îndeplinesc condițiile de înregistrare în scopuri de T.V.A., prevăzute de art.153 alin.(8) și art.153¹ alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- prin Certificatul de urbanism nr.x/0512.2011 emis de Primăria x se atestă regimul juridic al parcelelor la care s-a făcut referire, astfel arătându-se că este vorba de terenuri arabile, regimul tehnic al acestora fiind de terenuri neconstruibile la momentul vânzării. Din eroare, la regimul juridic este menționat că ar fi terenuri intravilane;

- plecând de la această eroare a Primăriei Sâncraiu de Mureș, organul de control fiscal a considerat că tranzacțiile efectuate de petenți se încadrează în cele exceptate de la scutirea prevăzută de art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind vorba de terenuri construibile, în cauză fiind considerate a fi incidente și prevederile art.4 din Hotărârea Guvernului nr.525/1996 privind Regulamentul general de urbanism, care prevede că "pe terenurile agricole din intravilan este permisă autorizarea executării construcțiilor[...]";

- deși au realizat tranzacții imobiliare care au depășit plafonul de 35.000 euro, acestea nu se încadrează în prevederile legii privind obligația înregistrării în scopuri de T.V.A., acestea având ca obiect terenuri neconstruibile aflate în extravilanul localității, astfel cum rezultă din Adeverința nr.x/12.01.2012 eliberată de la Primăria x, pe raza careia se află terenurile vândute;

- astfel, potrivit adeverinței anterior menționate, rezultă că terenurile care au făcut obiectul tranzacțiilor nu se află în intravilanul localității x, zona fiind doar propusă pentru extinderea extravilanului în planul urbanistic general din anul 2005, dar nu există în acest moment o hotărâre definitivă pentru documentația de urbanism. În aceste condiții, conform legislației în domeniu, respectiv Hotărârea Guvernului nr.525/1996, republicată, terenurile din extravilanul localității nu sunt construibile și nu îndeplinesc condițiile legale pentru obținerea autorizației de construcție;

- în consecință, aceste terenuri au un regim juridic de terenuri extravilane, agricole și neconstruibile, situație în care sunt întrunite condițiile prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile de vânzare a terenurilor în cauză încadrându-se în categoria celor scutite de taxă.

Prin contestațiile formulate, petenții invocă faptul că deși au realizat tranzacții imobiliare care au depășit plafonul de 35.000 euro, acestea nu se încadrează în prevederile legii privind obligația înregistrării în scopuri de TVA, având ca obiect terenuri neconstruibile, aflate în extravilanul localității, fapt susținut cu Adeverința nr.x/12.01.2012 obținută de la Primăria x, pe raza careia se află terenurile vândute, care sunt exceptate de la plata TVA.

Totodată petenții mai menționează faptul că această adeverință demonstrează că terenurile care au făcut obiectul tranzacțiilor nu se află în intravilanul localității x, zona fiind doar propusă pentru extinderea extravilanului în Planul Urbanistic General din anul 2005, dar nu există în acest moment o hotărâre definitivă pentru Documentația de Urbanism - faza PUG, prin urmare, conform legislației în domeniu (Hotărârea Guvernului nr.525/1996 republicată), terenurile din extravilanul localităților nu sunt construibile și nu îndeplinesc condițiile legale pentru obținerea autorizației de construcție, astfel fiind întrunite condițiile prevăzute la art 141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, încadrându-se în categoria celor scutite de taxă.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde este stipulat:

”(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

[...]

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;[...]”.

Referitor la prevederile legale anterior citate, la pct.37 alin.(6) din Normele metodologice a aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, este prevăzut faptul că:

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

În speță, din constatările organelor de control se reține că persoanele fizice d-na x și d-nul x au efectuat în perioada verificată (01.01.2006-30.09.2011), activități de vânzare imobile și terenuri către diverse persoane fizice, realizând în cursul lunii noiembrie 2008 o cifră de afaceri din vânzări în valoare de x lei, depășind astfel plafonul de scutire de T.V.A. (35.000 euro, echivalent a 119.000 lei), prevăzut la art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Cu toate acestea, organele de inspecție fiscală au reținut că persoanele fizice d-na x și d-nul x nu au solicitat organelor teritoriale competente

înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, obligație ce ar fi trebuit să intervină începând cu data de 01.01.2009.

Din analiza documentelor anexate în copie la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- prin Adeverința nr.x/03.02.2011 eliberată de Primăria x, se certifică faptul că dl. "x, domiciliat în comuna x, județul Mureș, (...) este proprietar în parte a terenurilor situate în localitatea x (restul s-a înstrăinat), str. x, înregistrate în CF de la nr.x, top.nr.x până la CF nr.x, top. nr. x. În momentul de față **aceste terenuri nu sunt construibile.**"

- referitor la situația urbanistică a terenurilor în suprafață totală de 43.206 mp, înscrise în C.F. sub nr.x, nr.top.cad.x, prin adresa nr.x/14.04.2011, D.G.F.P. Mureș solicită Primăriei com. x, informații cu privire la:

* demersurile întreprinse de d-nul x pentru reglementările din punct de vedere urbanistic a terenului delimitat pe raza comunei x și dacă s-a solicitat certificat de urbanism pentru parcelele de terenuri vândute în perioada 2006-2009 către terțe persoane, terenuri intravilane în suprafață totală de 43.206 mp, înscrise în C.F. sub nr.x, nr.top.cad.x, x, dobândite prin cumpărare în anul 2005 și dezmembrate în 48 parcele în anul 2006;

* situația urbanistică a parcelelor de teren mai sus arătate, la momentul transferării dreptului de proprietate către cumpărător și anume dacă la acea dată terenurile în cauză erau construibile sau terenuri cu altă destinație;

* dacă terenurile în discuție reprezintă terenuri amenajate sau neamenajate pe care se puteau executa construcții, conform legislației în vigoare la momentul vânzării sale de către proprietar, conform certificatului de urbanism la acea dată.

- prin adresa de răspuns nr.x/29.04.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x/12.05.2011, Primăria com. x comunică faptul că "Terenul înscris în C.F. nr.x, nr. cad. x situat în x, a făcut obiectul documentației <<Introducere în intravilan, dezmembrare și stabilire zonă funcțională de locuit și funcțiuni complementare>>, beneficiar x și a obținut prin H.C.L. nr.x/14.05.2009 avizul favorabil pentru documentația sus-menționată. Până la această dată, **terenurile rezultate din dezmembrare sunt neconstruibile** (în zonă nu sunt condiții tehnice)."

- potrivit Certificatului de urbanism nr.x/05.12.2011 emis de Primăria comunei x, în ceea ce privește regimul tehnic al terenurilor în cauză, se reține că „[...] **la momentul încheierii contractelor de vânzare-cumpărare nu se puteau efectua lucrări de construcții, deoarece aceste terenuri erau neconstruibile la momentul de referință (înstrăinare) [...]**".

- de asemenea, la dosarul cauzei, în susținerea contestației, petenții au depus adresa de răspuns nr.x/12.01.2012 întocmită de Primăria comunei x la solicitarea d-lui x, prin care i-au fost comunicate următoarele:

"[...] Pentru zona la care ați făcut referire, respectiv x, s-au demarat procedurile pentru obținerea PUG în data de 17.04.2009 prin licitație publică, în prezent nefiind finalizate aceste demersuri. În PUG din 2005 această zonă a fost

propusă pentru extindere a intravilanului localității Sâncraiu de Mureș. Nu există în momentul de față o hotărâre definitivă pentru Documentația de urbanism - faza PUG, documentația fiind depusă la A.P.M. Sibiu pentru obținerea Acordului de mediu.”

Astfel, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că terenurile care fac obiectul cauzei, la momentul înstrăinării acestora de către persoanele fizice d-na x și d-nul x **erau terenuri neconstruibile**, în referatul cu propuneri de soluționare transmis cu adresa nr.x/09.02.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x/10.02.2012, nefiind analizate documentele anterior prezentate, și cu atât mai puțin toate argumentele prezentate în susținerea contestației de către petenți.

Potrivit art.94 "Obiectul și funcțiile inspecției fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"[...] (2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

*a) **constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;***

*b) **analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;**[...]"*

De asemenea, conform art.7 alin.(2) "Rolul activ" din același act normativ, "**Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz**", iar potrivit art.65 "Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale" alin.(2) "**Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii**".

Astfel potrivit normelor legale menționate anterior, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului** și în acest scop să-și exercite **rolul său activ**, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Potrivit prevederilor art.105 "Reguli privind inspecția fiscală" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: *„(1) **Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere**”*.

Referitor la prevederile legale anterior citate, la pct.102.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, se precizează: "**La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele**

justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale''.

În consecință, având în vedere că organul de control nu s-a pronunțat asupra tuturor documentelor prezentate de petenti în susținerea contestației, deși avea această posibilitate prin referatul cu propuneri de soluționare, transmis cu adresa nr.x/09.02.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x/10.02.2012, se impune reanalizarea stării de fapt fiscale având în vedere toate circumstanțele edificatoare cazului, pentru a se stabili corect, dacă se supun sau nu regimului normal de taxare operațiunile de vânzare imobile întreprinse de cei doi proprietari, în cotă de ½ fiecare. Astfel, în temeiul art.206 alin.(3) "Soluționarea contestației" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că: ***"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"***, ***urmează a se desființa*** Deciziile de impunere nr.x/20.12.2011 și nr. x/20.12.2011 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, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de x lei (x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-lui x + x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-nei x), urmând ca organele de inspecție fiscală, alte persoane decât cele care au întocmit actul atacat să procedeze la o nouă verificare ținând cont de prevederile pct.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6. și pct.11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, precum și de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie și de argumentele petenților și documentele anexate la dosarul cauzei.

Având în vedere faptul că stabilirea dobânzilor, respectiv penalităților de întârziere în sarcina petenților reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, întrucât Deciziile de impunere nr.x/20.12.2011 și nr. x/20.12.2011 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 urmează a fi desființate pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, ***urmează a se desființa*** deciziile de impunere și pentru accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei (x lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-lui x prin Decizia de impunere nr.

x/20.12.2011 + x lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi + x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-nei x prin Decizia de impunere nr. x/20.12.2011).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Desființarea Deciziilor de impunere nr.x/20.12.2011 și nr.x/20.12.2011 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, întocmită de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, la **d-na x și d-nul x**, pentru **suma totală x lei**, compusă din:

- x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
 - x lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
 - x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, aceste obligații fiscale fiind stabilite în sarcina d-nei x prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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;
 - x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
 - x lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
 - x lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, aceste obligații fiind stabilite în sarcina d-lui x prin Decizia de impunere nr.x/20.12.2011 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,
- urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației și susținerile petentei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,