



# Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,  
jud. Dolj  
Tel : 0251 410718, 0251 410683  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR / 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de X impotriva Raportului de inspectie  
fiscală nr Y/Y si a deciziei de impunere nr.Y/Y

X , cu domiciliul in X, strada X , bloc X, sc. Y, ap. Y , CNP Y, judetul X, contesta Raportul de inspectie fiscală nr.Y/Y si decizia de impunere nr. Y/Y intocmita de organele de inspectie fiscală in suma de Y lei reprezentand :

- T.V.A . : Y lei
- majorari de intarziere T.V.A . : Y lei

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. X la nr Y/Y indeplineste conditia de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

1. Prin contestatia formulata , X invoca in sustinerea cauzei urmatoarele :

" 1. decizia de impunere se refera strict la obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente .

2 . ori, eu nu sunt persoana fizica independenta , care sa fie inregistrata cu cod fiscal, care sa desfasoare activitate economica si deci nu ma inscriu in sfera persoanelor platitoare de TVA , motiv pentru care , cu privire la acest aspect actele administrative urmeaza a fi anulate .

3. potrivit art.126 C. fiscal o operatiune este considerata impozabila din punct de vedere al TVA numai daca este realizata de o persoana impozabila"

Contestatoarea isi bazeaza sustinerea pe dispozitiile art. 127 al.1 din aceeasi lege : " este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc activitatii economice de natura celor prevazute la al.2 , oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitatii" .

" 4 . prin urmare orice persoana care desfasoara activitatii economice este considerata persoana impozabila , insa va trebui definit si stabilit in mod exact ce inseamna activitatea economica .

5 . potrivit articolului 127(2) activitatilile economice sunt activitatile producatorilor, comerciantilor si prestatorilor de servicii .

6. in conformitate cu dispozitiile normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal se prevede ca in sensul art. 127 alin. 2 obtinerea de venituri de catre persoane fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale nu va fi considerata activitatea 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 Codul fiscal.

7. In ceea ce ne priveste a rezultat din actul de control ca bunurile vandute sunt terenuri si constructii personale.

8. In consecinta vanzarea locuintelor personale , inclusiv a terenurilor nu este considerata activitate economica si prin urmare nu exista obligatia platii TVA , cu exceptia cazului cand activitatea ar avea caracter de continuitate si deci s-ar desfasura cu titlu profesional.

9. activitatea economica asa cum este definita de art. 127(2) c. fisc. inseamna activitatea producatorilor , comerciantilor , prestatorilor de servicii , cu alte cuvinte activitatea celor ce savarsesc acte de comert.

10. in conformitate cu Codul Comercial actele care au ca obiect imobile ( cladiri si terenuri ) nu sunt considerate acte de comert ele fiind esentialmente acte civile.

11. asadar nefiind un act comercial , activitatea de vanzare imobile chiar si cu caracter de continuitate nu poate fi incadrata in tiparul art. 127( 2) cod fiscal , nefiind o activitate a unui producator , comerciant sau prestator de servicii.

12 . este important sa luati in considerare si dispozitiile art. 141 al.2 lit. f C. fiscal care prevad ca vanzarea de terenuri agricole ( neconstruibile ) este o activitate scutita de TVA indiferent de modul cum este efectuata , intamplator sau cu caracter de continuitate , acelasi rationament si pentru cladirile vechi vindute dupa 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari.

13. rezulta prin prisma celor expuse mai sus , ca nu suntem persoane platitoare de TVA , si deci nu datoram TVA , iar obligatiile stabilite in acest sens in sarcina noastră prin actele contestate urmeaza a fi inlaturate din sarcina noastră , iar acest lucru o dovedeste si urmatoarea argumentatie legala : in intelepciunea sa legiuitorul a stabilit ca tranzactiile imobiliare au caracter civil si nu economic comercial , tocmai din interpretarea cap. VIII indice 1 C. fiscal care stabeleste ce impozite datoreaza persoanele fizice la tranzactionarea imobilelor , respectiv care este venitul din transferul proprietatilor .

14. astfel, potrivit art. 77 . 1 Cod civil , la transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor sale prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor , indiferent ca sunt sau nu ocupate de constructii , impozitul se calculeaza gradual, in functie de anul dobандirii si de valoarea pretului vanzarii .

15. astfel legiuitorul a stabilit un impozit care nu se identifica cu cota unica de impozit stabilita fiscal de 16 % impozitul in cazul acestor tranzactii fiind mai mic decat aceasta cota unica . Acest lucru dovedeste caracterul civil al operatiunilor de acest gen dar si scoaterea lor din sfera obligativitatii platii TVA , motiv pentru care nici persoana participanta la tranzactie nu are obligativitatea urmaririi vreunui plafon de venituri si nici declararea ei ca platitoare de T.V.A.

16. ori este limpede fie si prin interpretarea si aplicarea acestui text de lege ca tranzactiile imobiliare , indiferent de numarul lor , in cazul persoanelor fizice sunt acte esentialmente civile si nu economice .

17. In acest sens si art. 77.3 Cod fiscal , care pentru tranzactiile imobiliare , indiferent ca sunt intamplatoare sau cu caracter de continuitate , stabilesc in sarcina notarilor publici atat retinerea si varsarea impozitului din tranzactie cat si obligativitatea depunerii semestriale la organul fiscal a declaratiei informative cu privire la transferurile imobiliare.

18. acest lucru demonstreaza ca eu nu sunt platitor de TVA deoarece , ca persoana fizica , impozitul datorat la tranzactie nu eu il platesc catre organul fiscal, dupa cum nu eu il calculez si il retin , notarul este cel care face acest lucru , ori daca legiuitorul ar fi

avut in vedere si plata TVA la aceste tranzactii , cu siguranta ar fi reglementat in acelasi mod plata ca cel prevazut de art. 77.3 cod fiscal.

19. un alt argument in anularea actelor de control si impunere cu privire la TVA il constituie si aspectul de notorietate cu privire la tratarea acestei asa zise obligatii de plata chiar de catre Ministerul Finantelor.

20.Astfel de remarcat ca de la aparitia legii si pana in prezent nici o persoana care a efectuat tranzactii imobiliare , intamplator sau cu caracter de continuitate nu a platit TVA ...

21. cit priveste activitatea de continuitate textul de lege nu stabeleste clar ce inseamna continuitate si care tranzactie continua sau de la ce numar este purtatoare de TVA , iar din acest motiv apreciem ca se impune inca o data anularea actelor atacate ca nelegale" .

II Prin Decizia de impunere nr. Y/Y , emisa in baza raportului de inspectie fiscală nr. Y/ Y , organele de inspectie fiscală ale D.G.F.P. X , activitatea de inspectie fiscală , au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de Y lei din care :

- |                              |         |
|------------------------------|---------|
| - T.V.A.                     | : Y lei |
| - majorari de intarziere TVA | : Y lei |

In perioada supusa inspectiei fiscale, contribuabilul a realizat activitati economice constand in vanzare-cumparare de terenuri, precum si construirea si vanzarea de case (dezvoltari imobiliare). Aceste tranzactii au fost realize in mai multe asocieri :

1. X, X si X
2. X,X si X

Astfel, in perioada supusa inspectiei fiscale, valoarea totala a vanzarilor efectuate a fost in suma totala de Y lei constand in suprafete de teren valorificate de aproximativ 70.000 mp si locuinte edificate si valorificate in numar de 70, astfel:

In anul 2005 valoarea totala a vanzarilor a fost de Y lei (anexe nr.73, 74 si 75), reprezentand:

- terenuri in suprafata totala de 8.760 mp
- locuinte in numar de 4

In anul 2006 valoarea totala a vanzarilor a fost de Y lei (anexe nr.76 – 79) reprezentand:

- terenuri in suprafata totala de 21.236 mp
- locuinte in numar de 16

In anul 2007 valoarea totala a vanzarilor a fost de 10.193.398 lei (anexe nr.80 - 83), reprezentand:

- terenuri in suprafata 30.267 mp
- locuinte in numar de 36

In anul 2008 valoarea totala a vanzarilor a fost de Y lei (anexe nr.84 – 85), reprezentand:

- terenuri in suprafata totala de 9118 mp
- locuinte in numar de 14

Din totalul tranzactiilor prezентate mai sus, contribuabilii au pus la dispozitia organelor de inspectie fiscală, numai o parte din tranzactiile efectuate de catre contribuabilii X si X impreuna cu X si X si numai pentru perioada 2006-2008( anexe nr.1.1, 1.2, 1.3 si 1.4).

Din analiza documentelor puse la dispozitie, precum si din analiza datelor existente in evidenta fiscală constand in date informative transmise de catre notarii publici prin declaratiile cod 208 depuse la organul fiscal "Declaratie informativa privind impozitul pe

veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal”, s-a constat ca pe langa documetele puse la dispozitie de catre contribuabili, au existat si alte tranzactii efectuate de catre acestia.

Asocierea formata din X, X, X si X in perioada supusa inspectiei fiscale, a efectuat tranzactii in suma totala de X lei, astfel:

- in anul 2005 - Y lei (anexa nr.75)
- in anul 2006 – Y lei (anexa nr.78 si 79)
- in anul 2007 – Y lei (anexa nr.83)
- in anul 2008 – Y (anexa nr.84 si 85)

Asocierea formata din X, X, X si X in perioada supusa inspectiei fiscale, a efectuat tranzactii in suma totala de Y lei, astfel:

- in anul 2005 – Y lei (anexa nr.74)
- in anul 2006 – Y lei (anexa nr.77)
- in anul 2007 – Y lei (anexa nr.80)

Asocierea formata din X, X, X,X,X si X, in perioada supusa inspectiei fiscale, a efectuat tranzactii in suma totala de Y lei, astfel:

- in anul 2005 – Y lei (anexa nr.73)
- in anul 2006 – Y lei (anexa nr.76)
- in anul 2007 – Y lei (anexa nr.81)

Asocierea formata din X si X , in anul 2007, a efectuat tranzactii in suma totala de Y lei (anexa nr.82).

Conform prevederilor art.127 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este considerata **persoana impozabila** orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice cuprinzand activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau assimilate acestora, precum si exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Conform prevederilor art.126 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) constituie o **livrare de bunuri** sau o prestare de servicii efectuata cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor si de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1)
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2)

Potrivit prevederilor art.128 alin.(1) “prin livrare de bunuri se intlege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia”, iar potrivit prevederilor alin (2) aceliasi art.128 “prin bunuri se intlege bunuri corporale mobile si imobile”, iar prin modificarile aduse de Legea 346/2006, incepand cu data de 01.01.2007, art.128 prevede: “este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar”.

In sensul prevederilor legale mentionate mai sus, contribuabilul Saveluc Magda a devenit persoana impozabila, iar tranzactiile efectuate de acestia intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

## I. Taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata 01.06.2005 – 30.06.2008.

Conform prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Legea 343/2006, incepand cu 01.01.2007 reprezinta exceptie de la scutirea taxei pe valoarea adaugata “livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil, daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere totala sau parciala a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil”. De asemenea, articolul respectiv defineste terenul construibil ca fiind orice teren amenajat sau neamenajat pe care se pot executa constructii, constructia reprezentand orice structura fixata in sau pe pamant iar livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta insemnand livrarea efectuata cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia.

Inainte de modificarile aduse Legii 571/2003 privind Codul fiscal prin Legea 343/2006, tranzactiile imobiliare efectuate de persoane impozabile, nu erau prevazute ca fiind operatiuni scutite.

In urma verificarilor efectuate si din analiza documentelor puse la dispozitie de contribuabil a rezultat ca operatiunile desfasurate de persoanele mentionate mai sus, nu se incadreaza in categoria operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata.

In acest context, contribuabilii mai sus mentionati trebuiau sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in conditiile prevazute de art.152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal sau inainte de inceperea activitatii economice conform prevederilor art.153 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform art.152, alin (1) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 200.000 lei. Incepand cu data de 01.01.2007, conform modificarilor aduse Codului fiscal prin Legea 343/2006, art.152 alin.(1) prevede: “persoana impozabila stabilita in Romania a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 de euro, al carui echivalent in lei se stabeeste la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii si se rotunjete la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa...”. Incepand cu 01.01.2007, prin modificarile aduse Codului fiscal prin Legea 343/2006, art.152, alin.(6) prevede obligatia persoanelor impozabile care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art.153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului, conform art.153 din aceeasi lege.

Din analiza operatiunilor desfasurate, a rezultat ca prin asocierile efectuate in perioada supusa inspectiei fiscale, susnumitii au depasit plafonul de scutire astfel:

1X si X in data de Y (Y lei) devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu luna iunie 2006;

2. X si X - in data de Y (Y lei) devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu luna septembrie 2005.

Situatia privind operatiunile desfasurate in perioada supusa inspectiei fiscale este prezentata in anexele nr.73-85 la prezentul raport de inspectie fiscală .

Contribuabilii nu au solicitat inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Conform art.152, alin (3), pct.56, alin. (4) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal “in cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca

platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal..., organele fiscale vor proceda astfel:

a) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii.....”.

Conform pct.56, alin.(5) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, “...la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, persoana impozabila beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate....”

Conform modificarilor aduse Legii 571/2003 privind Codul fiscal prin Legea 343/2006, incepand cu data de 01.01.2007, art.152<sup>2</sup>, alin.(6) si pct.62, alin(2) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, precizeaza :“in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata, organele fiscale vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art.153, alin (7) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal”.

In concluzie, contribuabilii au devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata de la data precizata mai sus, data de la care organul fiscal a calculat obligatiile de plata privind taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente acesteia.

Cu privire la TVA deductibila .

Conform art.145, alin.(3), lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, trebuie indeplinite urmatoarele conditii ”daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate”

Incepand cu 01.01.2007, conform prevederilor art.146, alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Legea 343/2006, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, trebuie indeplinite urmatoarele conditii:

“a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmează sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - g):

1. să detine o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevazute la art. 155<sup>1</sup> alin. (1); si

2. sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei;”

Taxa pe valoarea adaugata deductibila nu a putut fi stabilita deoarece contribuabilul nu a pus la dispozitia organului de inspectie fiscal nici un document din care sa rezulte taxa pe valoarea adaugata care ar fi putut fi dedusa.

#### Cu privire la taxa pe valoarea adaugata colectata

Pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata s-au aplicat cotele de impozitare in conformitate cu prevederile art.140 din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv cota de 19%.

Taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita in urma verificarilor efectuate, este :

- pentru asocierea : X si X :

Valoarea tranzactiilor efectuate incepand cu luna iunie 2006 si pana la data de 30.06.2008 este in suma totala de Y lei careia ii corespunde o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de Y lei.

Pentru contribuabilul X organele de inspectie fiscală au stabilit o cota parte din TVA in suma de Y lei.

- pentru asocierea: X si X

Valoarea tranzactiilor efectuate incepand cu luna februarie 2006 si pana la data de 30.06.2008 este in suma totala de Y lei careia ii corespunde o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de Y lei.

Pentru contribuabilul X organele de inspectie fiscală au stabilit o cota parte din TVA in suma de Y lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata de plata constatata, conform art.120 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, au fost calculate majorari de intarziere in cota de 0,05% si penalitati de intarziere in cota de 0.6% pentru perioada 25.10.2005 – 31.12.2005, respectiv 0,1% incepand cu data de 01.01.2006 in suma de Y lei.

III Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta , constatarile organelor de inspectie fiscală si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscală se , se retin urmatoarele :

Referitor la suma de Y lei , din care TVA in suma de Y lei si majorari de intarziere TVA in suma de Y lei se constata urmatoarele:

Organele de inspectie fiscală au incheiat la contribuabilul X a Raportul de inspectie fiscală nr. Y/Y care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. Y/Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

De asemenea, organele de inspectie au intocmit Procesul verbal nr. Y/Y pentru contribuabilul X in baza constatarilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscală nr. Y/Y , proces verbal care a fost inaintat catre Parchetul de pe langa Judecatoria X cu adresa nr. Y/Y .

*Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. X se poate pronunta pe fondul cauzei cu privire la suma totala de Y lei, in conditiile in care procesul verbal nr. Y/Y incheiat pentru contribuabilul X a fost inaintat catre Parchetul de pe langa Judecatoria X cu adresa nr. Y/Y .*

In fapt, organele de inspectie fiscală prin Raportul de inspectie fiscală nr. Y/Y care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. Y/Y privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere

Organele de inspectie fiscală au constatat urmatoarele :

In perioada 01.01.2006-30.06.2008 X prin asociere cu X, X, X , X si X a realizat activitati economice constand in vanzare – cumparare de terenuri, precum si construirea si vanzarea de case ( dezvoltari imobiliare ) ,veniturile totale obtinute in urma tranzactiilor efectuate fiind in suma totala de Y lei. Organele de inspectie fiscală au stabilit ca activitatea desfasurata este activitatea economica cu caracter de continuitate iar veniturile obtinute de X din vanzare – cumparare de terenuri, precum si construirea si vanzarea de case sunt venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Pentru perioada verificata TVA colectata ce trebuia inregistrata si declarata de contribuabil este in suma totala de Y ( cota parte X din total Y lei ) , pentru care organul de control a calculat majorari de intirziere in suma totala de Y lei.

In drept, art. 214 , alin.1 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, precizeaza ca:

" Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa."

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare in suma Y lei stabilite prin Decizia de Impunere nr. Y/Y emisa de A.F.P.M. X si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de contribuabil exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscală, contribuabilul nu a condus evidenta operatiunilor efectuate astfel incat sa se poata determina baza de impozitare si taxa pe valoare adaugata colectata pentru livrarile de bunuri, contribuabilul sustragându-se astfel de la plata TVA datorata bugetului de stat consolidat, actele administrative fiind inaintate Parchetului de pe langa Judecatoria X .

Astfel, aceste fapte au fost sesizate de organele fiscale Parchetului de pe langa Judecatoria X , intrucat s-a apreciat ca sunt intruite elementele constitutive ale unei infractiuni potrivit prevederilor Legii nr. 241/2005 , art. 9, alin.1, lit. a) si b) pentru preventirea si combaterea evaziunii fiscale.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice X , prin Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, intrucat prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care urmeaza sa se pronunte asupra caracterului infractional al faptelor care au determinat stabilirea de obligatii bugetare contestate.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice X , prin Serviciul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de Y lei reprezentand TVA in suma de Y lei si majorari de intarziere TVA in suma de Y lei.

In functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv pe latura penala, procedura va

fi reluata, in conditiile legii, in temeiul art. 214 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

" Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea ...".

Pentru considerentele aratare si in temeiul art. 214 alin. 1 lit. a) si alin. 3, corroborat cu art. 216 alin.4 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, se :

### **DECIDE**

- suspendarea solutionarii contestatiei formulata de X pentru suma Y lei , din care TVA in suma de Y lei si majorari de intarziere TVA in suma de Y lei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

- transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X termen de 6( sase ) luni de la comunicare .

DIRECTOR COORDONOTAR