

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI NEAMȚ**

**DECIZIA NR. 544 DIN 17.03.2011  
privind soluționarea contestației formulate de  
persoana fizică MMM din  
..., județul Neamț,  
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../15.02.2011**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț, prin adresa nr. .../.../15.02.2011 inregistrata la directie sub nr. .../15.02.2011, asupra contestatiei formulate de **domnul MMM** cu domiciliul în ..., str. ..., ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., judetul Neamt, având CNP ....

Contestatia, înregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț sub nr. .../08.02.2011, a fost formulata impotriva **Deciziei 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**, emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț sub nr. ... in data de 25.01.2011 si are ca obiect suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxă pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei – obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solucioneze contestatia formulata de **domnul MMM** din ..., judetul Neamt.

**I. Persoana fizică MMM din ... contestă Decizia de impunere nr. .../25.01.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice Neamț, Activitatea de inspecție fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../25.01.2011** prin care au fost stabilite în sarcina sa taxă pe valoarea adăugată de plată și majorări de întârziere, arătând următoarele:

- taxa pe valoarea adăugată s-a calculat la întreaga sumă de vânzare, iar notarul public a reținut suma de 3% din această vânzare;
- în anul 2008 a evaluat o construcție din ... la o sumă mai mare decât cea la care a fost apoi vândută motivat de existența crizei economice;
- notarul public stabilea prețul imobilului vândut pe baza unei grile pentru a încasa taxele, fără însă a specifica și taxa pe valoarea adăugată;
- încadrarea tranzacțiilor imobiliare din patrimoniul personal se face în baza art. 77<sup>^1</sup> Cod fiscal, care sunt clasificate în dreptul românesc ca fiind tranzacții civile;
- singura taxă solicitată la notar în cadrul tranzacției imobiliare a fost impozitul pe venit;
- impozitul pe venitul din tranzacții imobiliare nu poate fi verificat la persoana fizică deoarece legea nu prevede responsabilitatea unei declarații fiscale a persoanei fizice; verificarea tranzacțiilor se face în cadrul controlului fiscal al notarului deoarece:

- a) încadrarea tranzacțiilor cu proprietăți imobiliare în sfera controlului vine în contradicție cu prevederile art. 83 alin. (3) lit. f) din Codul fiscal (litera g) în Codul fiscal din 2010), care prevede că nu se depun declarații de impunere pentru venituri din transferul proprietăților imobiliare;
- b) impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal prevăzut la art. 77<sup>1</sup> Cod fiscal este declarat de notari, aceștia având obligația de stabilire, reținere și plată a impozitului pe venit, persoana fizică fiind un beneficiar de venit, nu un contribuabil;
- c) art. 95 Cod fiscal arată că inspecția fiscală se exercită asupra tuturor persoanelor care au obligații de stabilire, reținere și plată a impozitelor, taxelor contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute de lege.

**II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../25.01.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../25.01.2011, organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice Neamț – Activitatea de inspecție fiscală, s-au reținut următoarele:**

Verificarea s-a efectuat în baza Circularei ANAF nr. 866013/08.09.2009 și a programului de activitate pe luna ianuarie 2011.

În legătură cu perioada de desfășurare a inspecției fiscale, s-a reținut că aceasta a fost inițiată la data de 14.12.2010 în vederea verificării stării de fapt fiscale privind tranzacțiile imobiliare din patrimoniul personal efectuate de domnul MMM. Prin adresele din 14.12.2010 și 07.01.2011 acesta a fost informat că face obiectul unei inspecții fiscale privind tranzacțiile imobiliare efectuate în perioada 2006 – 2010 pentru stabilirea și impunerea din punct de vedere al TVA. Corespondența a fost returnată cu mențiunea „mutat de la domiciliu”. Organele de inspecție fiscală au constatat ulterior că domnul MMM locuiește în localitatea ..., unde s-au deplasat și i-au înmănat invitația nr. .../07.01.2011 – .../20.01.2011 pentru a lua la cunoștință asupra constatărilor organelor de inspecție fiscală în urma verificării documentelor puse la dispoziție de notarii publici și a informațiilor din declarația 208 privind tranzacțiile imobiliare efectuate.

Astfel, pentru perioada 01.01.2006 - 30.06.2010 inspecția s-a desfășurat prin metoda analitică pe baza declarațiilor „208” depuse la A.F.P. ... de către notarii publici, a adreselor de la notarii publici care au întocmit declarațiile informative, precum și a actelor de vânzare-cumpărare puse la dispoziție de Biroul de Carte Funciară ....

În perioada 08.08.2006 – 09.11.2009 au fost efectuate un număr de 7 tranzacții, astfel:

- în anul 2006 a fost efectuată o tranzacție imobiliară în valoare de ... lei reprezentând vânzare teren arabil intravilan în com. ....;
- în anul 2007 au fost efectuate două tranzacții în valoare de ... lei, reprezentând teren intravilan curți construcții și locuință și respectiv teren arabil intravilan și teren drum;
- în anul 2008 au fost efectuate două tranzacții în valoare de ... lei, din care: ... lei livrare teren arabil intravilan, teren intravilan și locuință și respectiv ... lei livrare teren arabil intravilan curți construcții și locuință;
- în anul 2009 au fost efectuate 2 tranzacții în valoare de ... lei, din care: ... lei livrare teren curți construcții intravilan și locuință și ... lei livrare teren curți construcții și arabil intravilan și casa de locuit.

Din documentele și actele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală rezultă că în perioada 09.11.2009 – 30.06.2010 nu s-au mai efectuat tranzacții de natura livrărilor de bunuri imobiliare.

Domnul MMM și doamna ..., soți, în calitate de coproprietari ai terenurilor și construcțiilor care au făcut obiectul tranzacțiilor, au vândut aceste bunuri în numele familiei,

ca bunuri comune, și nu în nume propriu. Operațiunile de dobândire a terenurilor și vânzarea acestora reprezintă activități economice potrivit art. 127 alin. (2) din Legea nr. 571/2003.

Prin desfășurarea de activități economice reprezentând operațiuni de dobândire și vânzare de terenuri și construcții, domnul MMM a devenit persoană impozabilă din punct de vedere al TVA potrivit art. 127 alin. (1) din Legea nr. 571/2003.

Tranzacția în valoare de ... lei efectuată în anul 2006 este o operațiune ocazională în sensul art. 127 alin. (2) din Codul Fiscal și a pct. 3 alin. (1) din H.G. nr. 44/2004, fiind o livrare scutită.

Tranzacțiile în valoare de ... lei efectuate în anul 2007 reprezintă livrări de bunuri imobiliare potrivit art. 128 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003, însă sunt operațiuni scutite de TVA potrivit prevederilor art. 141, alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

Livrările în sumă de ... lei realizate în anul 2008 reprezintă livrări de bunuri imobiliare potrivit art. 128 alin. (1) din Codul fiscal și sunt operațiuni în sfera de aplicare a TVA potrivit art. 126 alin. (1) din Codul fiscal.

Prin tranzacția în sumă de ... lei efectuată în data de 29.02.2008, care reprezintă livrarea unui teren construibil și a unei construcții noi, s-a depășit plafonul de scutire de 119.000 lei (35.000 euro) prevăzut la art. 152 alin. (1) și (2) din Codul fiscal în forma aplicabilă în anul 2008.

Potrivit art. 152 alin. (6) din Codul fiscal domnul MMM avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire, devenind persoană impozabilă din punct de vedere al TVA pentru toate operațiunile impozabile efectuate ulterior datei de 29.02.2008.

La control, în baza prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal și pct. 62 alin. (2) lit. a) din H.G. nr. 44/2004 în forma aplicabilă în anul 2008, s-a calculat TVA de plată datorată bugetului de stat în sumă de ... lei la nivelul TVA ce trebuia colectată pentru veniturile realizate în perioada 26.06.2008 – 09.11.2009, operațiuni impozabile definite astfel potrivit art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

Pentru neachitarea TVA s-au calculat accesorii în sumă de ... lei, din care ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere.

Prin Raportul de inspecție fiscală s-a propus înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA a domnului MMM conform prevederilor art. 152 alin. (6) și (7) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, prin declarația „070”.

Constatările din Raportul de inspecție au fost preluate în **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. .../25.01.2011.

**III.** Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestator și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii aferente TVA in suma de ... lei a fost stabilita in sarcina domnului MMM cu respectarea prevederilor legale.**

**În fapt**, în perioada 2006 – 2009 persoana fizică MMM a realizat tranzacții imobiliare constând în vânzarea de construcții și terenuri.

Organele de inspecție fiscală au constatat, din verificarea informațiilor transmise de către notarii publici și din documentele puse la dispoziție de Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ... că domnul MMM a realizat în perioada 08.08.2006 – 09.11.2009 un număr de 7 tranzacții în valoare de ... lei, activitatea având caracter de continuitate, fără să

solicite înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA și nici ca persoană fizică care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Din analiza documentelor și în baza prevederilor Codului fiscal, organele de inspecție fiscală au constatat că persoana fizică MMM este persoană impozabilă, iar tranzacțiile efectuate de aceasta intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată. Având în vedere că în luna februarie 2008 a depășit plafonul de scutire de 35.000 euro, persoana fizică MMM avea obligația sa solicite înregistrarea ca plătitor de TVA potrivit prevederilor Codului fiscal.

Organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată pentru tranzacțiile realizate în următoarea perioadă, de la 26.06.2008 până la 09.11.2009, încheind în acest sens Raportul de inspecție fiscală nr. .../25.01.2011 și Decizia de impunere cu același număr.

Persoana fizică MMM a contestat obligațiile stabilite prin decizia de impunere, respectiv taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente, considerând că nu datorează aceste sume deoarece nu a fost înștiințat de către notarul public în legătură cu obligația de plată a TVA pentru tranzacțiile efectuate, precum și considerând că A.N.A.F. nu putea solicita verificarea impozitului pe veniturile din tranzacții imobiliare la persoane fizice, reglementat de art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal, în condițiile în care impozitul era stabilit, reținut și achitat de notar, iar persoana fizică nu avea nicio obligație declarativă.

### **În drept,**

Conform art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală,

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Potrivit prevederilor art.126 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, *cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada verificată,*

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

*a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;*

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

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

Prin urmare, legiuitorul a condiționat îndeplinirea cerințelor enumerativ stipulate la articolul menționat anterior de cerința cumulativă prevăzută, ceea ce înseamnă că neîndeplinirea unei condiții determină neîncadrarea operațiunilor în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, o operațiune nu este impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, dacă cel puțin una din condițiile stipulate la lit.a) – d) ale art.126 alin.(1) din Codul fiscal nu este îndeplinită, așa cum este prevăzut și la pct.2 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a art.126 alin.(1) din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art.127 alin.(1) și (2) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă pentru întreaga perioadă verificată,

*“(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.”*

În aplicarea prevederilor alin.(2) al art.127 din actul normativ menționat anterior, legiuitorul aduce precizări suplimentare, stipulate la pct.3 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

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

Având în vedere aceste prevederi legale, reținem că persoanele fizice care obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri folosite de către aceștia pentru scopuri personale nu se consideră a desfășura activitate economică, și deci nu intră în categoria persoanelor impozabile, excepție făcând situațiile în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, caz în care persoana fizică respectivă dobândește calitatea de persoană impozabilă.

Totodată, potrivit art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada verificată:

*„ (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”*

Conform art.153 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă din anul 2008:

*„(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:[...]*

*b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;”*

Astfel, potrivit alin.(1) al art.152 din Codul fiscal, în forma aplicabilă începând cu anul 2008:

*„(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).”*

Totodată, potrivit alin.(6) al art.152 din Codul fiscal, în forma aplicabilă în anul 2008:

*„(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*

*obligății privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.[...]*”

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, orice persoană impozabilă are obligația declarării începerii activității sale ca persoană impozabilă, precum și a înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în situația în care constată că a depășit plafonul de scutire, respectiv cifra de afaceri declarată sau realizată este superioară sumei de 119.000 lei. Regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată operează asupra întregii activități a persoanei impozabile, indiferent că operațiunile desfășurate provin din operațiuni taxabile, scutite cu drept de deducere, scutite fără drept de deducere sau din operațiuni care nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Baza de impozitare pentru livrarile de bunuri este reglementată la art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, astfel:

„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) **pentru livrări de bunuri** și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), **din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută** sau care urmează a fi obținută **de furnizor** ori prestator din **partea cumpărătorului** [...]

Din legislația citată anterior rezulta ca baza de impozitare o reprezintă tot ceea ce vânzătorul a obținut de la cumparator în contrapartida.

Totodată, la art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute operațiunile din interiorul țării care sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere.

Începând cu data de **01.01.2008**, alin.(2) lit.f) al art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru următoarele operațiuni:

„f) **livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. 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;**  
[...]

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, este scutită de taxă pe valoarea adăugată livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren, cu excepția livrărilor de construcții noi și de terenuri construibile.

Potrivit prevederilor legale citate anterior s-a reținut că o **persoană fizică care realizează în cursul unui an calendaristic operațiuni imobiliare, care au caracter de continuitate, constând în vânzarea de terenuri și construcții, altele decât cele utilizate în scopuri personale, devine persoană impozabilă, indiferent dacă operațiunea este sau nu scutită de TVA, deoarece realizează fapte de comerț, așa cum prevede și Codul comercial.**

Astfel, pe cale de consecință, prin operațiunile pe care le-a desfășurat în această perioadă, **MMM a avut calitatea de persoană impozabilă**, cu toate drepturile și obligațiile care decurg din această calitate, având ca primă obligație declararea începerii activității sale ca persoană impozabilă, încă din anul 2008.

Referitor la efectuarea inspecției fiscale, art. 105 (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 31.07.2007 prevede:

„Inspekția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Față de motivele de fapt și de drept prezentate anterior reținem că **operațiunile efectuate de către contestator intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată**, prin îndeplinirea condițiilor prevăzute la art.126 alin.(1) din Codul fiscal, totodată pentru acesta născându-se obligația înregistrării ca plătitor de TVA începând cu luna martie 2008, ca urmare a depășirii plafonului de scutire de 119.000 lei în luna februarie 2008.

Din Raportul de inspecție fiscală nr.529/25.01.2011 rezulta că persoana fizică MMM a realizat în anul 2008 tranzacții constând în vânzarea de construcții și terenuri. Intrucat în anul 2008 a efectuat un număr de 2 tranzacții a căror valoare a fost de ... lei, în urma primei tranzacții depasind plafonul de scutire de 119.000 lei, a devenit persoana impozabila.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit în sarcina persoanei fizice MMM taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... **lei** aferentă tranzacțiilor efectuate în data de 26.06.2008, în data de 05.06.2009 și 09.11.2009.

Nu sunt întemeiate motivele petentului invocate în contestație deoarece acestea se referă la impozitul pe venit, nu la taxa pe valoarea adăugată. Art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal cuprinde definiția venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal precum și referiri la impozitul asupra acestui venit, calculat, încasat și virat la bugetul de stat de către notarul public, iar art. 83 alin. (3) lit. f), invocat de petent, reglementează excepția privind nedepunerea declarației de venit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare.

Având în vedere cele reținute anterior, contestația se va **respinge ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită de plată.**

**Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei, menționăm că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Avand in vedere că în sarcina contestatorului a fost reținut întreg debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, **urmează a se respinge contestația și pentru suma de ... lei**, potrivit principiului de drept accesoriul urmează principalul.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică **MMM** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. .../25.01.2011 pentru suma de ... **lei**, reprezentând:

- ... lei – taxă pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.