

Ministerul Finanțelor Publice



Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

Str. x
Tel : x
Fax : x
e-mail :

DECIZIA NR. 108
din 08.11.2011

**privind soluționarea contestației formulată de
Persoana fizică X cu domiciliul
în municipiul Suceava, B-dul X, nr. X, ap.X,
județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a
Finanțelor Publice a județului Suceava sub
nr. X din 07.10.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. X din 07.10.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 07.10.2011, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică X**.

Persoana fizică **X** cu domiciliul în municipiul Suceava, B-dul X, nr. X, ap.X, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind TVA și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X din 30.08.2011, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma de **X lei** din care:

- **X lei** reprezentând taxă pe valoare adăugată;
- **X lei** reprezentând accesorii aferente TVA

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică X contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind TVA și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X din 30.08.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 30.08.2011, întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma de X lei reprezentând TVA în sumă de X lei și accesorii aferente în sumă de X lei.

Contestatorul susține că, prin vânzarea construcțiilor și terenurilor deținute a devenit din punct de vedere al Codului fiscal o persoană impozabilă și datorează taxă pe valoarea adăugată începând cu 1 ianuarie 2008, precizând totodată că la momentul efectiv al vânzării a datorat și a achitat, prin intermediul notarului public, impozitul reglementat de art. 77 alin. 1 din Legea 571/2003 și anume impozitul pe transferul proprietăților din patrimoniul personal.

De asemenea, susține că toate vânzările efectuate, în calitate de persoană fizică, au fost efectuate la vedere, fapt care se poate dovedi prin mijloace de probă, iar din anul 2006 și până la data emiterii avizului de inspecție fiscală, autoritatea fiscală nu a emis nici o notificare care să aducă la cunoștință obligațiile din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată.

Contestatorul susține că în Codul fiscal, la Titlul VI - Taxa pe valoare adăugată, sunt enumerate toate obligațiile care trebuie îndeplinite de către o persoană impozabilă, în timp ce în Codul de procedură fiscală și în Directiva C.E privind sistemul comun de taxă se instituie obligațiile autorităților fiscale.

Petenta invocă prevederile art. 4 din Legea locuinței nr. 144/1996, care nu prevede obligativitatea de constituire a unei societăți comerciale sau a unei persoane fizice autorizate.

În susținerea contestației, petentul precizează faptul că, în Directiva C.E. nr. 112/2006 privind Sistemul comun de taxă, sunt prevăzute obligațiile ale statelor membre, considerând de asemenea că data la care poate fi efectuat calculul majorărilor este aceeași cu data comunicării codului de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv 28 iunie 2011.

Referitor la stabilirea debitului privind TVA prin aplicarea cotei standard de 19% asupra prețului de vânzare, contestatorul susține că, în condițiile în care apartamentele vândute se încadrează la cota redusă de 5%, pentru suma de X lei, s-a efectuat cu încălcarea art. 140 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 23 alin 7, 8, 9 din normele metodologice de aplicare ale art. 140 alin. 1 și alin. 21 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea nr. 44/2004.

Potentul susține că stabilirea TVA-ului prin aplicarea cotei de taxă asupra prețului de vânzare specificat în contractul de vânzare cumpărare, cu toate că părțile contractuale, atât vânzător și cumpărător, sunt două persoane fizice, s-a efectuat cu încălcarea punctului 23 alin. 2 din normele metodologice de aplicare ale art. 140 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și ale articolului 1 din Directiva CE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoare adăugată cu modificările în vigoare la 31 decembrie 2008.

De asemenea, contestatorul susține că la stabilirea debitului privind TVA prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 140 alin. 1 și alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, nu fost analizate prevederile normelor metodologice de aplicare ale art. 4 din O.G. nr. 99/2000, precum și declarațiile în formă autentică date de către cumpărătorii persoane fizice, în completare la contractele de vânzare cumpărare ale locuințelor, în care se precizează suplimentar că „prețul include taxa”..

Contestatorul susține că taxa pe valoarea adăugată colectată pentru contractele de vânzare cumpărare ale construcțiilor vândute se calculează prin aplicarea procedurii sutei mărite, pentru cota standard de 19 X 19/119 și pentru cota redusă de 5 X 100/105, prevăzut la pct. 23, alin. 2 din H.G. 44/2004.

II. Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adăugată pentru persoana fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X din 30.08.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 30.08.2011, întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, s-au stabilit în sarcina contestatorului creanțe fiscale în sumă totală de X lei reprezentând TVA în sumă de X lei și accesorii aferente în sumă de X lei, din care petenta contestă suma de X lei reprezentând TVA în sumă de X lei și accesorii aferente TVA în sumă de X lei.

În urma studierii documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, constând din informații de la unitățile fiscale teritoriale, adresele birourilor notariale care au emis Declarația 208, contracte de vânzare cumpărare pentru anii 2006–2011, precum și declarațiile contribuabilului, au rezultat următoarele constatări referitoare la tranzacțiile imobiliare realizate de persoana fizică X:

1. pentru anul 2006 – 1 tranzacție imobiliara după cum urmează:

1.1. Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde un imobil, prețul vânzării fiind în suma de X lei;

2. pentru anul 2007 organele de inspecție fiscală nu dețin informații cu privire la existența efectuării de tranzacții imobiliare.

3. pentru anul 2008 – 52 tranzacții imobiliare după cum urmează:

3.1 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, în asociere cu X, X, X și X două imobile, prețul vânzării fiind de X lei, din care X lei revin persoanei fizice X.

3.2 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, în asociere cu X, X și X mai multe imobile, prețul vânzării fiind de X lei, din care X lei revin persoanei fizice X.

3.3 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xmai multe imobile, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care **X lei**, revenind persoanei fizice X.

3.4 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.5 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vanzarii fiind de X Euro, echivalentul a **X lei**, din care **X lei** reven persoanei fizice X.

3.6 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X, un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.7 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.8 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vanzarii fiind de X Euro, echivalent a **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.9 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care **X lei**, revin persoanei fizice X.

3.10 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.11 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vanzarii este de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.12 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.13 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, în asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vânzării fiind de X Euro echivalentul a **X lei** din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.14 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si Xun imobil, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.15 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.16 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.17 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.18 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de X Euro, echivalentul a **X lei din care X lei**, revin persoanei fizice X.

3.19 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.20 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, prețul vânzării fiind de **X lei**, din care **X lei**, revin persoanei fizice X.

3.21 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzarii este de **X lei**, din care **X lei**, revin persoanei fizice X.

3.22 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică, X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil pretul vanzarii fiind de X lei, din care X lei, revin persoanei fizice X.

3.23 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de X Euro, echivalent a **X lei** din care **X lei**, revin persoanei fizice X.

3.24 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.25 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X** revin persoanei fizice X.

3.26 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.27 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.28 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei,** revin persoanei fizice X.

3.29 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/17.12.2008, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind in suma de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.30 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/18.12.2008, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.31 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/18.12.200, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei. din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.32 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/18.12.2008, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei** din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.33 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/19.12.2008, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.34 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de X lei, din care X lei revin persoanei fizice X.

3.35 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei** din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.36 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.37 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.38 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.39 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice lui X.

3.40 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.41. Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.42 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.43 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.44 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.45 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.46 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X, vinde in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de X lei, din care **X lei** revin persoanei fizice X.

3.47 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.48 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.49 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.50 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.51 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

3.52 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice persoanei fizice X.

4. pentru anul 2009 – 35 tranzacții imobiliare după cum urmează:

4.1 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/08/.01.2009, persoana fizică X vinde un imobil, pretul vanzarii fiind de X lei.

4.2 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/08/.01.2009, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei, din care X lei** revin lui X.

4.3 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/09/.01.2009, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.4 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/13/.01.2009, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.5 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de X Euro, echivalentul a **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.6 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X/02.03.2009, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.7 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.8 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.9 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.10 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.11 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X/12.05.2009, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.12 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de X Euro, echivalent **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.13 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.14 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei** din care X lei revin persoanei fizice X.

4.15 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X mai multe imobile, pretul vanzarii fiind de **X lei** din care X lei revin persoanei fizice X.

4.16 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X vinde un imobil pretul vanzarii este de **X lei** din care X lei, revin lui X.

4.17 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei, din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.18 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind **de X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

4.19 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

4.20 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

4.21 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care X lei revine persoanei fizice X.

4.22 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

4.23 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

4.24 Cu contractul de vânzare cumpărare nr. X, persoana fizică X vinde un imobil, pretul vanzarii fiind de X lei.

4.25 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X mai multe imobile, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

4.26 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.27 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei din care X lei** revin persoanei fizice X.

4.28 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X mai multe imobile, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

4.29 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde un imobil, pretul vânzării fiind de X lei.

4.30 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X vinde un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei** din care X lei revin lui X.

4.31 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei** din care X lei revin persoanei fizice X.

4.32 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde un imobil, pretul vânzării fiind de X lei.

4.33 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde mai multe imobile, pretul vânzării fiind de X lei.

4.34 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X mai multe imobile, pretul vanzarii fiind de **X lei**, din care X lei, revin persoanei fizice X.

4.35 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei**, **din care X lei** revin persoanei fizice X.

5. pentru anul 2010 –7 tranzacții imobiliare,după cum urmează:

5.1 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X vinde un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei**, **din care X lei** revin persoanei fizice X.

5.2 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de X Euro, echivalentul a **X lei**, din care X lei revin lui X.

5.3 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, **din care X lei** revin persoanei fizice X.

5.4 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vanzarii fiind de **X lei**, **din care X lei** revin persoanei fizice X.

5.5 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X mai multe imobile, prețul vânzării fiind **de X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

5.6 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X mai multe imobile, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

5.7 Cu contractul de vânzare cumpărare nr.X, persoana fizică X vinde, in asociere cu X, X, X si X un imobil, pretul vânzării fiind de **X lei**, din care X lei revin persoanei fizice X.

Organele de inspecție fiscală precizează că imobilele descrise anterior au fost dobândite în baza contractelor de vânzare – cumpărare și a autorizațiilor de construcție, fiind destinate vânzării.

Urmare celor precizate, organele de inspecție fiscală au stabilit că **persoana fizică X** a desfășurat astfel o activitate economică, din care a obținut venituri cu caracter de continuitate.

Din verificările efectuate, s-a constatat faptul că plafonul de scutire la plata TVA, reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost depășit la data de 07.08.2008, în urma efectuării tranzacției menționate în contractul de vânzare cumpărare nr.X.

Ca urmare a depășirii plafonului de scutire menționat, persoana fizică X avea obligația să solicite înregistrarea în baza de date a platitorilor de TVA, până pe data de 10.09.2008, urmând ca, din data de 01.10.2008, să devină platitor; întrucât contribuabilul nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, organele de inspecție fiscală au procedat la înregistrarea acestuia în baza de date a plătitorilor de TVA din oficiu.

Organele de inspecție precizează că, pentru tranzacțiile efectuate în perioada 01.10.2008 – 30.06.2011, constând din vânzări de locuințe noi ce nu sunt scutite de T.V.A., s-a stabilit o bază impozabilă în suma de **X lei** cu T.V.A aferentă în suma de **X lei**.

Pentru T.V.A. stabilită suplimentar de plata s-au calculat accesoriile în suma de **X lei**, calculate până la data de 17.08.2011, inclusiv.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de X lei, reprezentând TVA în sumă de X lei și accesoriile aferente TVA în sumă de X lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava prin adresa nr.X din 30.08.2011.

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate la persoana fizică X, s-a constatat faptul că, în perioada 2006 - 2010, contribuabilul a efectuat un număr de 95 de tranzacții imobiliare, descrise analitic la punctul anterior, desfășurând astfel o activitate economică, din care a obținut venituri cu caracter de continuitate.

Din verificările efectuate, s-a constatat faptul că plafonul de scutire la plata TVA, reglementat de Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost depășit la data de 07.08.2008, în urma efectuării tranzacției menționate în contractul de vânzare cumpărare nr.X/07.08.2008.

Ca urmare a depășirii plafonului de scutire menționat, persoana fizică X avea obligația să solicite înregistrarea în baza de date a platitorilor de TVA, până pe data de 10.09.2008, urmând ca, din data de 01.10.2008, să devină platitor de TVA; întrucât contribuabilul nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, organele de inspecție fiscală au procedat la înregistrarea acestuia în baza de date a plătitorilor de TVA din oficiu.

Pentru tranzacțiile efectuate în perioada 01.10.2008 – 30.06.2011, constând din vânzări de locuințe noi ce nu sunt scutite de T.V.A, s-a stabilit o bază impozabilă în suma de **X lei** cu T.V.A aferentă în suma de **X lei**.

Din suma totală de **X lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, petentul contestă suma de **X lei**, reprezentând diferența între taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de **X lei** și suma de **X lei** reprezentând taxă pe valoare adăugată necontestată.

La suma contestată de **X lei**, revin accesorii în sumă de **X lei**, reprezentând dobânzi în sumă de **X lei** și penalități în sumă de **X lei**.

Procesul verbal din data de 30.08.2011, înregistrat sub nr.X, încheiat de inspectorii din cadrul Activității de inspecție fiscală Suceava, anexă la Decizia de impunere nr. X din 30.08.2011, contestată de X, a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr. X din 30.08.2011, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

(...)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr. X din 30.08.2011, contestată de **persoana fizică X**, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că persoana fizică contestatoare s-a sustras de la plata creanțelor fiscale prin neînregistrarea și nedeclararea taxei pe valoare adăugată în urma tranzacțiilor imobiliare

efectuate, asupra caracterului infracțional urmând să se pronunțe organele de cercetare și urmărire penală.

Urmare celor prezentate, organele de cercetare penală urmează să analizeze dacă faptele prezentate întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni, prevăzute la art. 9 alin. 1 lit. a din Legea 241/2005 privind evaziunea fiscală.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor 2 acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indicilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Potrivit prin principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală **„Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale”**.

Precizăm de asemenea, că și Curtea Constituțională prin Decizia nr. 449/26.10.2004, a respins excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183, alin. 1. lit. a din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art. 214 alin. 1 lit. a după renumerotare, s-a pronunțat în sensul că *„întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoielnic justificată și consacrată ca atare și de prevederile art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, scopul suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau inexistenței infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii.”*

De asemenea, prin aceeași decizie, Curtea Constituțională a constatat *„Pentru identitatea de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificare și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ”*.

Prin Decizia nr. X/28.05.1996, Curtea Constituțională a reținut că nu trebuie ignorate nici prevederile art. 22 alin. 1 din Codul de procedură penală, potrivit cărora *”hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”*.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul ca prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept *„penalul ține loc civilul”*, consacrat prin art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei fapt, pentru care se va suspenda soluționarea contestației pentru suma contestată de **X lei, reprezentând TVA în sumă de X lei și accesorii aferente în sumă de X lei**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va **suspenda soluționarea** cauzei civile pentru suma de **X lei**, conform pct. 10.1 din Ordinul președintelui A.N.A.F nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 380 din 31 mai 2011 care prevede:

„10.1. Dacă prin decizie se suspenda soluționarea contestației pana la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativa, in condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, numai după încetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedita de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția data de organele de cercetare si urmărire penala trebuie însoțita de rezoluția motivata, atunci când suspendarea a fost pronuntata pana la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decat cel care a formulat contestația, acesta trebuie sa faca dovada calității de împuternicit, conform pct. 2.2—2.4 din prezentele instrucțiuni.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 10.1 din Ordinul președintelui A.N.A.F nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicat în [Monitorul Oficial, Partea I nr. 380 din 31 mai 2011](#), citat anterior.

2. Referitor la diferența de accesorii în sumă de X lei, aferente taxei pe valoare adăugată necontestată în sumă X lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au calculat în mod legal accesorii începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență, în condițiile în care petentul susține că acestea trebuiau calculate de la data comunicării codului de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv 28 iunie 2011.

În fapt, în urma verificărilor efectuate, s-a constatat că plafonul de scutire la plata TVA, reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost depășit la data de 07.08.2008, în urma efectuării tranzacției menționată în contractul de vânzare cumpărare nr...../07.08.2008.

Ca urmare a depășirii plafonului de scutire menționat, persoana fizica X avea obligatia sa solicite inregistrarea in baza de date a platitorilor de TVA pana pe data de 10.09.2008, urmand ca, din data de 01.10.2008, să devina platitor.

Întrucât contribuabilul nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, organele de inspecție fiscală au procedat la înregistrarea acestuia în baza de date a plătitorilor de TVA din oficiu.

Organele de inspecție precizează că pentru tranzacțiile efectuate în perioada 01.10.2008 – 30.06.2011, constând din vânzări de locuințe noi ce nu sunt scutite de T.V.A, s-a stabilit o bază impozabilă în suma de **X lei** cu un T.V.A aferent în suma de **X lei**.

Pentru T.V.A. stabilită suplimentar de plată, s-au calculat accesoriile în suma totală de **X lei**, din care dobânzi în sumă de **X lei** și penalități în sumă de **X lei**, calculate începând cu data de 25.01.2009 până la 17.08.2011.

Din totalul accesoriilor stabilite de organele de inspecție fiscală, în sumă de X lei, prin prezenta decizie s-a dispus suspendarea soluționării cauzei pentru accesoriile în sumă de X lei, urmând ca organele de soluționare competente să se pronunțe asupra acestora după încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Astfel, organele de soluționare competente urmează să se pronunțe doar cu privire la accesoriile în sumă de **X lei**, reprezentând dobânzi în sumă de **X lei** și penalități în sumă de **X lei**, aferente taxei pe valoare adăugată necontestate în sumă de **X lei**.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- prevederile art. 156² și 157 alin. 1 și 158 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pentru perioada verificată, unde se precizează:

„ART. 156²

Decontul de taxă

Persoanele înregistrate conform [art. 153](#) trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.”

„Art. 157

Plata taxei la buget

1.Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la [art. 156²](#) și [156³](#).”

„ART. 158

Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale

(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la [art. 156²](#) și [156³](#), la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamaie în vigoare.”

Conform textelor de lege menționate, orice persoană impozabilă trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la [art. 156²](#) și [156³](#).

Din cele precizate, se reține că **persoana fizică X** avea obligația să achite taxa pe valoare adăugată aferentă tranzacțiilor imobiliare efectuate în perioada 2006-2011, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare cele în care se încheie perioada respectivă.

- Prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2000 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

(...)

„ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Conform textelor de lege enunțate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Conform [art. I](#) pct. 9 și [art. III](#) alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, [articolul 119](#) se modifică și are următorul cuprins:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Din cele precizate se reține că **persoana fizică X** avea obligația să achite taxa pe valoare adăugată aferentă tranzacțiilor imobiliare efectuate în perioada 2006-2010, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare cele în care se încheie perioada respectivă.

Din „*situația privind calcularea TVA la X precum și a accesoriilor aferente*”, reiese faptul că organele de inspecție au calculat accesorii după cum urmează:

- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.01.2009, s-au calculat accesorii începând cu data de 26.01.2009 până la data de 17.08.2011;

- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.02.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 25.02.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.04.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 27.04.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.06.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 26.06.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.07.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 27.07.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.08.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 25.08.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.09.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 26.09.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.10.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 26.10.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxă pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.11.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 26.11.2009 până la data de 17.08.2011.
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.12.2009, s-au calculat accesoriile începând cu data de 26.12.2009 până la data de 17.08.2011;
- pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de X lei, având termen de plata data de 25.01.2010, s-au calculat accesoriile începând cu data de 26.01.2010 până la data de 17.08.2011;

Accesoriile aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de X lei, pentru care contestația a fost suspendată până la soluționarea laturii penale, sunt în cuantum de X lei, din care dobânzi în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei.

Accesoriile aferente taxei pe valoare adăugată necontestată în sumă **X lei** sunt în cuantum de **X lei**

Referitor la susținerea contestatorului conform căreia data la care poate fi efectuat calculul majorărilor este același cu data comunicării Codului de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv 28.06.2011, acesta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, conform prevederilor menționate, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoare adăugată, accesoriile se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență.

Din cele precizate se reține că organele de inspecție au calculat în mod legal accesoriile în sumă de **X lei**, reprezentând dobânzi în sumă de **X lei** și penalități în sumă de **X lei**, în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din OG 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, citate anterior, fapt pentru care se va respinge contestația pentru această sumă **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 10.1 și 2.5 din Ordinul președintelui A.N.A.F nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la data de 31.07.2007, art. 119, 120 și 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, Decizia nr. 449 din 26.10.2004 și Decizia nr. 72/28.05.1996 emise de Curtea Constituțională, se:

DECIDE:

1. Suspendarea soluționării contestației formulate de **persoana fizică X** împotriva Deciziei de impunere nr. X din 30.08.2011 privind suma de **X lei**, din care :

- **X lei TVA**
- **X lei** accesorii aferente TVA, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **persoana fizică X** împotriva Deciziei de impunere nr. X din 30.08.2011, privind suma de contestată de **X lei**, reprezentând **accesorii** aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV
XX