

34812NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.../19.07.2012 înregistrată la direcție sub nr.../19.07.2012, cu privire la contestația formulată de persoana fizică X având CIF ... și domiciliul în

Contestatia, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../17.07.2012, a fost formulată împotriva 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 nr.../31.05.2012, având la bază Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../31.05.2012 și are ca obiect suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in raport de data primirii sub semnătură a Deciziei de impunere contestate, respectiv data de 27.06.2012 și data transmiterii prin poștă a contestației, respectiv 13.07.2012, așa cum rezultă din ștampila poștei aplicată pe plicul de transmitere a contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. este competentă să soluționeze contestația formulată de persoana fizică X.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../31.05.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../31.05.2012, întocmite de organe de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, persoana fizică X contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, sume pe care le consideră nelegale, întrucât taxa pe valoarea adăugată a fost calculată la alte sume, decât cele din contractele încheiate.

Astfel, baza impozabilă la care a fost calculată taxa pe valoarea adăugată a fost suma de ... euro, în loc de ... lei reprezentând prețul stabilit prin contractul de vânzare-cumpărare nr.../08.07.2011.

În baza contractului de vânzare-cumpărare nr.../23.12.2011 a fost vândută o casă bătrânească din anul 1962, pentru care nu se datorează TVA, potrivit Codului fiscal, dată fiind vechimea ei, însă, pentru care, organele fiscale au calculat taxa pe valoarea adăugată la valoarea de ... euro, în condițiile în care operațiunile imobiliare sunt scutite conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal.

Petentul consideră că aceste modalități de calcul al taxei pe valoarea adăugată încalcă legislația fiscală și civilă, întrucât contractele sunt bazate pe principiul pacta sunt servanda, așadar TVA nu putea fi calculată decât la suma trecută în contract, nefiind legal ca o terță persoană să intervină în voința părților.

II. Prin Decizia de impunere nr.../31.05.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../31.05.2012 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, s-au stabilit de plata suplimentar taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, pentru perioada verificată 19.01.2011 – 31.12.2011.

La punctul 4.2. "Motivul de fapt" se precizează că:

Contribuabilul este înregistrat plătitor de TVA din oficiu începând cu data de 19.01.2011, urmare a depășirii plafonului legal de scutire la data de 25.02.2008.

TVA colectată

Ulterior înregistrării în scopuri de TVA, în anul 2011, domnul X a efectuat un număr de 2 tranzacții imobiliare reprezentând vânzarea a două case de locuit împreună cu terenurile aferente, **în valoare totală de ... lei** (anexa nr. 1), din care :

1) suma de ... lei reprezintă cota de 1/2 din vânzarea împreună cu domnul ... a unui imobil alcatuit din C1-casa de locuit P+M, construcție cu fundație de beton, pereți din caramida, acoperiș tip șarpanta cu învelitoare din tablă, compusă din: parter - 1 hol, 1 living, 1 bucatărie și 1 baie și la mansarda - 1 hol, 3 dormitoare, 1 baie și 3 balcoane, în suprafața construită de ... mp, suprafața desfurată ... mp, împreună cu terenul aferent în suprafața de ... mp, teren curți construcții și cota indiviză de 1/5 din suprafața de ... mp teren cu drum.

Imobilul este situat în intravilanul satului ..., str.... nr...., comuna ..., județul ..., înscris în CF nr...., NCP

Casa de locuit vândută a fost construită în baza autorizației de construire nr..../08.08.2008 și a fost recepționată conform procesului-verbal de recepție F.N. din 18.11.2008.

Terenul vândut a fost dobândit prin cumpărare conform contractului de vânzare-cumpărare nr..../11.04.2008 și ulterior dezmembrat în baza actului de lotizare nr..../2010 (suprafața inițială fiind de ... mp).

Prețul indicat de părți în contractul de vânzare-cumpărare nr./08.07.2011, a fost de ... lei, respectiv ... lei pentru domnul X.

În fapt baza impozabilă rezultată din evaluarea imobilului a fost solicitată de domnia ... și ..., în calitate de coproprietari și a fost stabilită conform expertizei notariale consimțită și semnată de vânzători și cumpărători și este în sumă de ... euro, respectiv ... euro pentru fiecare vânzător, la un curs de ... lei/EUR.

Baza impozabilă în sumă de ... euro, stabilită și menționată în contractul de vânzare-cumpărare nr..../08.07.2011, autentificat la BNP ..., a fost luată în calcul la stabilirea impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare, potrivit prevederilor art.77¹ alin. (4) din Codul fiscal.

În perioada cuprinsă între data recepției, 18.11.2008 și data vânzării, 08.07.2011, imobilul nu a fost locuit și în consecință imobilul reprezintă o construcție nouă potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, operațiunea fiind taxabilă din punct de vedere al TVA potrivit art. 141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, care precizează că „livrarea de construcții sau părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror alte terenuri, sunt scutite de TVA, cu excepția livrărilor de construcții noi, de părți de construcții noi [...]”.

Concluzionând, contribuabilul avea obligația, potrivit prevederilor art.126 alin.(1), art.128 alin.(1) și alin.(2), art.137, art.141 alin.(2) lit.f) și art.157 din Codul fiscal să colecteze, să evidențieze, să declare și să achite TVA aferentă veniturilor în sumă de ... lei (1/2 din valoarea tranzacției efectuată în coproprietate).

2) suma de ... lei, reprezintă cota de 1/2 din vânzarea împreună cu domnul ... a unui imobil alcatuit din C1-casa de locuit, construită din caramida pe fundație de beton, acoperită cu țigla, compusă din patru camere, hol și camera, în suprafața construită de ... mp, împreună cu terenul aferent în suprafața de ... mp teren curți construcții și cota indiviză de 1/5 din suprafața de ... mp teren cu drum, la prețul total de vânzare de ... euro, respectiv ... euro pentru fiecare vânzător, curs ... lei/EUR, conform contractului de vânzare-cumpărare nr./23.12.2011, autentificat la BNP

Imobilul este situat în intravilanul satului ..., str.... nr...., comuna ..., județul ..., înscris în CF nr...., NCP

Terenul vândut a fost dobândit prin cumpărare conform contractului de vânzare-cumpărare nr..../11.04.2008 și ulterior dezmembrat în baza actului de lotizare nr..../2010 (suprafața inițială fiind de ... mp).

Casa de locuit vândută în suprafață construită de ... mp a fost dobândită de domnul X prin cumpărare conform contractului de vânzare-cumpărare nr..../11.04.2008, **la un preț de ...**

euro, adică ... lei (curs EURO = ... lei), valoarea totală a expertizei notariale fiind de ... euro din care: teren ... euro, casă de locuit ... euro, bucătărie vară ... euro și grajd ... euro.

În fapt baza impozabilă rezultată din evaluarea imobilului a fost solicitată de părțile contractante și a fost stabilită conform expertizei notariale consimțită și semnată de vânzatori și cumpărători.

Prețul stabilit asupra casei de locuit de ... euro, conform expertizei notariale anexate la contractul de vânzare-cumpărare, reprezintă baza impozabilă asupra căreia s-a stabilit impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare, potrivit prevederilor art.77[^]1 alin.(4) din Codul fiscal, consemnată în încheierea de autentificare nr.../11.04.2008.

Înainte de a fi înstrăinată de către domnul X, construcția a fost modernizată și **evaluată la valoarea de ... lei**, conform Raportului de evaluare nr. .../24.11.2011, întocmit de SC E SRL și în consecință imobilul reprezintă o construcție nouă potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.4 din Codul fiscal, care precizează că “ **o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției [...]**”, operațiunea fiind taxabilă din punct de vedere al TVA potrivit art.141 alin. (2) lit.f) din Codul fiscal, care precizează că „**livrarea de construcții sau părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror alte terenuri, sunt scutite de TVA, cu excepția livrărilor de construcții noi, de părți de construcții noi [...]**”.

Concluzionând, contribuabilul avea obligația, potrivit prevederilor art.126 alin.(1), art.128 alin.(1) și alin.(2), art.137, art.141 alin.(2) lit.f) și art.157 din Codul fiscal să colecteze, să evedențieze, să declare și să achite TVA aferentă veniturilor în sumă de ... lei (1/2 din valoarea tranzacției efectuată în coproprietate).

Întrucât contribuabilul nu a evedențiat, nu a colectat și nu a achitat TVA aferentă celor două tranzacții, la control, în baza prevederilor art.126 alin.(1), art. 128, alin.(1) și alin. (2), art.137, art.141 alin.(2) lit. f) și art.157 din Codul fiscal, **s-au stabilit diferențe de TVA colectată în sumă de ... lei aferentă veniturilor totale în sumă de ... lei.**

TVA deductibilă

În perioada supusă controlului, TVA dedusă de contribuabil este în sumă de 0 lei, iar la control s-a stabilit TVA deductibilă în sumă totală de 0 lei.

Concluzionând, persoana fizică X, CIF ..., se află la 31.12.2011 în situația de plată pentru TVA în sumă de ... lei (anexa nr.2 la raportul de inspecție fiscală).

S-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, potrivit prevederilor art.119, art.120 și art.120[^]1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr.3 la raportul de inspecție fiscală).

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă tranzacției efectuate în baza contractului de vânzare-cumpărare nr..../08.07.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă, baza impozabilă la care a fost stabilită taxa pe valoarea adăugată de plată, constând în valoarea consemnată în expertiza notarială, a fost stabilită legal.

În fapt,

Prin Decizia de impunere nr.../31.05.2012 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr.../31.05.2012, organele de inspecție fiscală au stabilit că tranzacția efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.../08.07.2011, reprezintă operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, baza impozabilă

aferență taxei pe valoarea adăugată fiind stabilită la valoarea de ... lei, respectiv valoarea de ... euro, valoare stabilită conform expertizei notariale (curs ... lei/euro).

Persoana fizică X contestă taxa pe valoarea adăugată stabilită de plată, motivând că aceasta trebuia calculată la valoarea din contractele de vânzare-cumpărare încheiate și nu la o altă valoare, întrucât contractele sunt bazate pe principiul *pacta sunt servanda*, intervenția unei terțe persoane în voința părților fiind nelegală.

În drept,

Referitor la obiectul și funcțiile inspecției fiscale, art. 94 alin.(2) lit. a) și b) alin.(3) lit.e) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(2) *Inspecția fiscală are următoarele atribuții:*

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

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

(...)

(3) *Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:*

(...)

d) *solicitarea de informații de la terți;*

e) *stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;*

(...)”

Referitor la exercitarea dreptului de apreciere al organului de inspecție fiscală, art.6 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

De asemenea art. 7 alin.(2) din actul normativ menționat anterior, stipulează cu privire la rolul activ al organului fiscal:

“(2) *Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”*

În speță sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

“(1) *La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că art.11 alin.(1) din Codul fiscal consacră, la nivel de lege, principiul prevalenței economicului asupra juridicului, al realității economice, în baza căruia autoritățile fiscale au dreptul să analizeze orice operațiune

(tranzacție) nu numai din punct de vedere juridic, ci și din punct de vedere al scopului economic urmărit de contribuabil.

În acest spirit, o tranzacție normală din punct de vedere juridic, poate să nu fie luată în considerare sau să fie reîncadrată din punct de vedere economic, în scopul aplicării legii fiscale.

În ceea ce privește argumentele contestatorului referitoare la faptul că vânzarea – cumpărarea a avut loc în baza unor contracte civile și că nu este legal ca o terță persoană să intervină în voința părților, precizăm că potrivit principiului de drept *“pacta sunt servanda”*, convențiile legal făcute au putere de lege între părțile contractante, fiind suficiente pentru încheierea valabilă a actelor juridice.

Însă, din punct de vedere fiscal, taxa pe valoarea adăugată aferentă livrării unui bun imobil este supusă legii fiscale, respectiv Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, indiferent dacă aceste tranzacții îndeplinesc sau nu cerințele altor dispoziții legale, în speță Codul civil.

În consecință, tranzacțiile efectuate de contestator, respectiv vânzarea de imobile și terenuri, trebuie analizate din punct de vedere fiscal, ținând cont de prevederile Codului fiscal.

Astfel, se reține că, independent de calificarea tranzacțiilor, potrivit Codului Civil, în materia fiscală determinant este conținutul economic al tranzacțiilor, autoritățile fiscale fiind îndreptățite să reîncadreze forma și conținutul juridic al tranzacțiilor pentru a reflecta conținutul economic propriu zis al acestora, după cum prevăd dispozițiile art.11 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Mai mult, potrivit art.1 alin.(3) din același act normativ, **„în materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal.”**

Ca urmare, se reține că în mod legal, organele de inspecție fiscală au avut ca punct de referință, pentru stabilirea bazei impozabile aferente taxei pe valoarea adăugată, prețurile de expertiză practicate de biroul notarial pentru tranzacția imobiliară derulată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.../08.07.2011, **urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică X pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**, stabilită prin 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.../31.05.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă tranzacțiilor efectuate în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. .../23.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă, măsura organelor de inspecție fiscală de a stabili taxa pe valoarea adăugată aferentă acestei tranzacții, este legală, în condițiile în care argumentele aduse de contestatar nu sunt de natura să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt,

Prin Decizia de impunere nr.../31.05.2012 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr.../31.05.2012, organele de inspecție fiscală au stabilit că tranzacția efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.../23.12.2011, reprezintă operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei fiind calculată la prețul de vânzare indicat în contract, respectiv la suma de ... euro pentru fiecare vânzător (curs ... lei/euro).

La baza considerării acestei tranzacții ca fiind operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, a stat Raportul de evaluare nr.../24.11.2011 întocmit de S.C. E S.R.L., pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală, cu adresa nr.../05.04.2012,

la solicitarea Activității de Inspecție Fiscală, cu adresa nr.../30.03.2012. Conform acestui raport, starea tehnică a clădirii care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr.../23.12.2011, a fost apreciată ca fiind foarte buna, fiind o construcție cu fundații din beton, pereți din zidărie de cărămidă, acoperiș tip șarpantă cu învelitoare din țiglă, tâmplărie PVC cu gem termopan, fiind prevăzută cu instalații electrice de iluminat, instalații de apă și canalizare, gradul de finisaj fiind apreciat ca fiind superior.

Persoana fizică X contestă măsura organelor de inspecție cu privire la colectarea taxei pe valoarea adăugată la valoarea contractului de vânzare-cumpărare nr.../23.12.2011, întrucât obiectul acestei tranzacții îl constituie o casă batrânească din anul 1962, pentru care nu se plătește TVA, dată fiind vechimea imobilului.

În Decizia de impunere nr.../31.05.2012, organul de inspecție fiscală precizează că înainte de a fi înstrăinată de către persoana fizică X, construcția a fost modernizată și evaluată la valoarea de ... lei, conform Raportului de evaluare nr.../24.11.2011 întocmit de S.C. E S.R.L., valoarea evaluată a imobilului constituind baza de impozitare pentru calculul și stabilirea taxelor necesare autentificării actului de vânzare-cumpărare și a impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare, potrivit prevederilor art.77¹ alin.(4) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Pe cale de consecință, organele de inspecție au considerat că imobilul reprezintă o construcție nouă, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.4 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În drept,

Referitor la operațiunile scutite de taxă pe valoarea adăugată, art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

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

(...)

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției sau a părții din construcție, astfel cum aceasta este stabilită printr-un raport de expertiză, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

Potrivit art. 11 alin. 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

" La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției."

Referitor la sarcina probei, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, prevede următoarele:

-la art. 64 „*Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.*”

-la art. 65 „*Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Totodată sunt incidente și prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) și d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, se precizează:

„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază; [...]*”

Față de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem:

Organele de inspecție fiscală au dreptul de a aprecia starea de fapt fiscală pentru un anumit contribuabil astfel încât să adopte soluția legală bazată pe constatările complete asupra aspectelor verificate.

Având în vedere Raportul de evaluare nr.../24.11.2011 întocmit de S.C. E S.R.L. anterior vânzării imobilului, potrivit căruia starea tehnică a clădirii care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr.../23.12.2011, a fost apreciată ca fiind foarte bună, gradul de finisaj fiind apreciat ca fiind superior, organele de inspecție fiscală au considerat că imobilul reprezintă o construcție nouă, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.4 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, petentul are sarcina de a dovedi actele și faptele care stau la baza declarațiilor sale, în cazul de față că imobilul care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr.../23.12.2011, este o casă bătrânească care nu a fost modernizată de către acesta înainte de a fi vândută.

Astfel, ținând cont de principiul de drept *“actori incumbit probatio”*, cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească, el fiind cel care solicită recunoașterea unui drept, reținem că simpla motivare, în lipsa unor dovezi și documente prezentate de contestator, nu este de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În concluzie, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat tranzacția efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.../23.12.2011 ca fiind operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată și au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei, calculată la prețul indicat în contractul nr.../23.12.2011, **urmând a se respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente contestația formulată de persoana fizică X pentru această sumă**, în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit carora :

”Contestația poate fi respinsă ca:

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal ataca contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.”*

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite de plată în sumă totală de ... lei, deoarece în sarcina contestatorului a fost reținut ca datorat întreg debitul, pe cale de consecință persoana fizică contestatoare datorează și obligațiile accesorii în sumă de ... lei, **conform principiului de drept “accesoriul urmează principalul”, urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.**

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

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică **X** împotriva Deciziei de impunere nr. .../31.05.2012 pentru suma de ... **lei**, reprezentând:

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

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacat la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicarii 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.

Director executiv,