

## **DECIZIA NR. 303/2010**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita nr. ... formulata de persoana fizica .... cu domiciliul in ... CNP ..., jud Dambovita.

Petentul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei – accesorii taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petentul** contesta decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Organele de inspectie fiscala au considerat ca cele 13 facturi fiscale emise de S.C. ... S.R.L. in valoare totala de... lei, emise in perioada 2008 – 2009 nu pot fi luate in calcul intrucat societatea ... S.R.L. a avut o cifra de afaceri in 2008 in suma de ... lei, iar valoarea facturilor emise in anul 2008 catre .... a fost in suma de ... lei. Petentul considera ca nu este raspunzator pentru faptul ca administratorul societatii comerciale nu a fost gasit, sau pentru faptul ca societatea nu a depus declaratii fiscale. Petentul se

considera de buna credinta si a prezentat in timpul controlului toate documentele pe care le detinea.

De asemenea petentul considera ca nu s-a aplicat corect decizia ... emisa de Biroul Solutionare Contestatii prin care a fost desfiintata decizia de impunere...0 si trebuia sa se incheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si taxe pentru ca trebuia sa se tina cont de cele scrise in decizie si sa nu se stabileasca o suma mai mare decat cea din actul desfiintat. In primul act a contestat suma de ... lei pentru care s-a dispus desfiintare, iar prin decizia... a fost stabilita de plata suma de ... lei.

Fata de cele mai sus mentionate petentul solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu accesoriile aferente.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscală au fost calculate taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de... lei.**

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspecție Fiscală se propune respingerea contestatiei formulata de ....I pentru suma de ... lei, reprezentand TVA cu majorari de intarziere aferente si admiterea pentru suma de ... lei reprezentand TVA cu majorari de intarziere aferente. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei, a fost corect determinata.**

**In fapt**, din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că persoana fizică ..., în perioada 2007 - 2009, a înstrăinat mai multe suprafețe de teren cu categoria de folosință "curți construcții".

Organele de inspecție fiscală din verificarea documentelor puse la dispoziție în timpul controlului au stabilit că activitatea desfășurată de petent este activitate economică cu caracter de continuitate, iar veniturile obținute de acesta din vânzarea

terenurilor sunt venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată. Conform prevederilor art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 4 și art. 127 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare *“constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate”*.

Având în vedere că operațiunile, din punct de vedere fiscal, au caracter de continuitate atunci când nu pot fi considerate operațiuni ocazionale, invederand totodata dispozitiile pct. 66 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completările ulterioare, potrivit carora: *“activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate”, iar “intentia persoanei trebuie apreciata in baza elementelor obiective, de exemplu, faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii unei activitati economice”* și analizând operațiunile efectuate în perioada 2007 – 2009 de către persoana fizică ....I, respectiv tranzacționarea mai multor suprafețe de teren categoria de folosinta “curti constructii”, organele de inspectie fiscala au stabilit ca **acesta a obținut venituri cu caracter de continuitate, desfășurând astfel activități economice**, așa cum sunt ele definite la articolele din legea fiscală citate mai sus.

Pe cale de consecință, persoana fizică ....I, prin operațiunile pe care le-a desfășurat în această perioadă a avut **calitate de persoană impozabilă**, cu toate drepturile și obligațiile care decurg din această calitate, având ca primă obligație declararea începerii activității sale ca persoană impozabilă.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspectie fiscală au constatat că în data de ... petentul a depasit plafonul de 35.000 euro, ce reprezenta plafonul de scutire de T.V.A. conform prevederilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că persoana fizică ... din ... trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de ... și având ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, conform art. 156<sup>1</sup> alin. (2) din Legea nr.

571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care persoana impozabilă respectivă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Petentul a solicitat în timpul inspecției fiscale înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, având CUI ...

Având în vedere că petentul ar fi trebuit să fie înregistrat plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de ... iar perioada fiscală este trimestrul calendaristic, se reține că termenul de plată pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei ... era data de 25.04.2008, dată de la care organul de inspecție fiscală a procedat la calculul majorărilor de întârziere.

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita în data de ... a emis decizia nr. ... prin care a dispus desființarea deciziei de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma de ... lei, reprezentand TVA în suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente în suma de... lei, și încheierea unui nou act administrativ fiscal pentru același tip de impozit și aceeași perioadă.

În cadrul reverificării efectuate, organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului Inspectie Fiscala Persoane Fizice în raportul de inspecție fiscală precizează că prin adresa nr. ... au solicitat efectuarea unui control încrucișat la S.C. ... S.R.L. cu sediul în Ulmi în vederea verificării facturilor fiscale și a devizelor de lucrări emise către persoana fizică .....

Prin adresa nr. ... Serviciul de Control Financiar din cadrul Activității de Inspectie Fiscala a comunicat că nu a putut fi contactat reprezentantul legal al S.C. ... S.R.L. din..., în persoana domnului Istrate Gheorghe, și au precizat că societatea nu desfășoară activitate la sediul social sau domiciliul fiscal declarat.

Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ..., având în vedere răspunsul primit în data de ..., a solicitat verificarea deconturilor de TVA depuse la A.F.P. Targoviste 2 de S.C. ... S.R.L., precum și verificarea cifrei de afaceri declarată prin declarația 101.

Prin referatul cu propuneri de soluționare se precizează că organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul un număr de 13

facturi fiscale in valoare total de ... lei emise de S.C. ... S.R.L. pentru persoana fizica ....I, avand in vedere faptul ca TVA-ul aferent acestor facturi este in suma de ... lei pentru anul 2008 si in suma de ... lei pentru anul 2009, iar TVA -ul total colectat declarat de S.C. . S.R.L. la A.F...P. Targoviste 2 a fost in suma de ... lei pentru anul 2008 si in suma de...lei pentru anul 2009.

De asemenea, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca cifra de afaceri inregistrata de S.C. ... S.R.L. pentru anul 2008 a fost in suma de ... lei, iar valoarea facturilor existente in anul 2008 ca fiind emise catre persoana fizica .... a fost de ... lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din precizarile organelor de inspectie fiscala din raportul de inspectie fiscala rezulta faptul ca societatea comerciala ... S.R.L. nu functioneaza la sediul social declarat, iar taxa pe valoarea adaugata declarata este mai mica decat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale emise catre persoana fizica ....I.

In urma reverificarii organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita au emis decizia de impunere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei.

Totodata se retine si faptul ca verificarea a fost efectuata in urma unei decizii de desfiintare cu refacere, si avand in vedere prevederile pct. 12.8 din O.M.F.P. nr. 519/2005 *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*, organele de inspectie fiscala nu puteau stabili in sarcina contestatorului o taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere mai mare de ... lei.

Avand in vedere cele de mai sus precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata cu accesorii aferente si se va admite contestatia pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu majorari de intarziere aferente.

**În drept**, art. 156<sup>1</sup> alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“ Perioada fiscală*

*Art. 156<sup>1</sup> (2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o*

*cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.”*

Art. 152 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire*

*(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), 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[...]*

*(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 obligații 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.”*

Art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 153 (1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România 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, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, 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 a depășit acest plafon;[...]*”

Pct. 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

*"12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]"*

Art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*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."*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 4, art. 127 alin. (2), art. 152 alin. (1) și alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b), art. 156<sup>1</sup> alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de .... din Ulmi împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei – accesorii taxa pe valoarea adăugată.

**2.** Admiterea parțială a contestației nr. ... formulată de .... din Ulmi împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei – accesorii taxa pe valoarea adăugată.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

\*\*\*  
*Director Executiv,*

**Avizat**

\*\*\*  
*Consilier juridic,*