

DECIZIA NR. 96/2010
privind soluționarea contestației nr. ...
formulată de ... din
satul ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...din data de ... formulată de ... din satul ..., județul Dâmbovița, având C.N.P. ...

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... și a Raportului de inspecție fiscală din data de ... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița.

Suma totală contestată este de lei reprezentând:

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

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă semnătura titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de ... din ...

Petentul contestă Decizia de impunere nr. ...din data de ...și Raportul de inspecție fiscală din data de ...emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată și majorări de întârziere aferente.

In contestație se considera ca organul de inspectie fiscala a interpretat in mod eronat prevederile art. 127 al. 1 si 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare si punctul 3 al. 1

din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a codului fiscal, sectiunea TVA, in sensul ca petentul este persoana impozabila pentru ca a desfasurat o activitate economica in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Potentul sustine ca a cumparat un teren agricol, extravilan (un singur lot de teren) pentru nevoi personale; a fost exploatat in anii 2006, 2007 si o parte din suprafata si in anul 2008 pentru culturi agricole. In anul 2007 conform planului de sistematizare al primariei terenurile din zona respectiva au devenit din extravilan in intravilan, incluzand si terenul detinut de petent. Datorita faptului ca terenul respectiv s-a dovedit ineficient exploatarii din punct de vedere agricol, a trebuit sa-l instraineze. Devenind teren construibil nu a gasit un cumparator pentru intreaga suprafata si a fost nevoie sa lotizeze suprafata in terenuri mai mici in vederea vanzarii. In vederea vanzarii loturilor de teren au fost facute amenajari (au fost achitate facturi catre furnizori prestatori de servicii care au lucrat la amenajarea terenului, facturi fiscale prezentate organelor de inspectie fiscala).

Vanzarea terenurilor, in loturi, a fost impusa de necesitatea de a putea instraina terenul, operatiunea efectuata fiind cu caracter ocazional, nu cu caracter de continuitate cum pretinde organul de inspectie fiscala si cum a incadrat operatiunea respectiva. Pentru toate tranzactiile incheiate a achitat la notariat toate taxele percepute. In sustinerea celor afirmate referitor la activitatea ocazionala, asa cum rezulta si din documentele anexate la raportul de inspectie fiscala, a incasat ... lei pe terenul respectiv, in conditiile in care suma cheltuielilor cu amenajarea, impozitele achitate, taxele notariale, valoarea initiala a terenului, etc. sunt peste nivelul sumei incasate din vanzare (... lei reprezinta numai valoarea facturilor emise de furnizorii de servicii si achitate). Chiar si in conditiile in care a desfasurat o activitate economica cu caracter de continuitate, cum sustine organul de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala, s-a procedat de inspectori tot incorect si cu rea vointa, neadmitandu-se la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (suma de ... lei pentru facturi fiscale emise de furnizori in anul fiscal 2008 si suma de ... lei pentru facturi fiscale emise de furnizori in anul fiscal 2009 pentru lucrari de amenajare a drumurilor de acces).

Potentul a depus in data de ...o completare la contestatia initiala inregistrata sub numarul ... la D.G.F.P. Dambovita, depunand in copie devize de lucrari pentru facturile fiscale enumerate in anexa nr. 7 si nr. 8 din Raportul de Inspectie fiscala din data de

Avand in vedere cele prezentate petentul solicita admiterea contestatiei și anulara deciziei de impunere nr. ... din data de ... și a Raportului de inspectie fiscală din ... pe care le consideră netemeinice și nelegale.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscală la persoane fizice

care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală din data de ... de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de.... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

Organul de inspecție fiscală a stabilit obligații fiscale de plată întrucât contribuabilul a desfășurat activități economice și a atins plafonul de scutire de taxa pe valoarea adăugată în data de ..., fapt pentru care trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de taxa pe valoarea adăugată până la data de ...

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice se menționează că având în vedere documentele prezentate de petent în completarea contestației, propune reverificarea persoanei fizice ... și efectuarea controlului încrucișat la S.C.... S.R.L. ..., întrucât toate facturile și devizele de lucrări sunt emise de această societate.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să se pronunțe dacă suma totală contestată de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de.... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei este corect stabilită, în condițiile în care au fost depuse la dosarul cauzei documente noi pe care organele de inspecție fiscale nu le-au avut în vedere la determinarea obligațiilor fiscale de plată.

În fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică ... a achiziționat în anul fiscal 2006 un teren extravilan.

Acesta a fost folosit pentru culturi agricole în anii 2006, 2007 și o parte din suprafața și în anul 2008. În anul 2007 conform planului de sistematizare al primăriei terenurile din zona respectivă au devenit din extravilan în intravilan, incluzând și terenul detinut de petent. Devenind teren construibil petentul a lotizat terenul în terenuri mai mici în vederea vânzării. Tot în vederea vânzării loturilor de teren au fost făcute amenajări (au fost achitate facturi către furnizori prestatori de servicii care au lucrat la amenajarea terenului, facturi fiscale prezentate organelor de inspecție fiscală).

În susținerea contestației petentul a depus în data de ... o

completare la contestația inițială înregistrată sub numărul ... la D.G.F.P. Dambovită, depunând în copie devize de lucrări pentru facturile fiscale enumerate în anexa nr. 7 și nr. 8 din Raportul de Inspectie Fiscală din data de În referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către Activitatea de Inspectie Fiscală - Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. Dambovită se menționează că având în vedere documentele prezentate de petent în completarea contestației, se propune reverificarea persoanei fizice ... și efectuarea controlului încrucișat la S.C. ... S.R.L...., întrucât toate facturile și devizele de lucrări sunt emise de această societate.

Se reține că au fost depuse documente noi care nu au fost avute în vedere de organele de inspectie fiscală întrucât nu au fost prezentate pe parcursul inspectiei fiscale. Pentru determinarea exactă a stării de fapt fiscală a contribuabilului, organele de inspectie fiscală sunt îndreptățite să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare.

Prin urmare, se va reface controlul iar în analiza efectivă organele de inspectie fiscală vor identifica toate circumstanțele edificatoare în cauză.

Având în vedere cele menționate se va desființa Decizia de impunere nr. ... din data de ..., prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de.... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei și se va reface inspectia fiscală pentru aceeași perioadă și același tip de impozite și taxe.

Totodată, se reține faptul că Activitatea de Inspectie Fiscală – Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Fizice, din cadrul D.G.F.P. Dambovită prin noul Raport de Inspectie Fiscală, trebuie să respecte prevederile legale, decizia de desființare fiind pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării.

În drept, contestația își găsește soluționarea în prevederile următoarele acte normative:

- art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: " *Soluții asupra contestației [...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*"

- pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:
" 12.6. *În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*"

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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. 7 alin. 2, 3 și 4 și art. 47 alin. 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

(ART. 7) " Rolul activ [.....] (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.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege."

(ART. 47)“ Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale [.....](2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.

2. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală din data de ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, ... din Viisoara prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală din data de ... au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ...din data de ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai**

aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau

încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii; [...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 7 alin. 2, 3 și 4 și art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. (2), art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei de impunere nr....din data de ... emisa de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița, pentru suma totală contestată de lei reprezentând:

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

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozite și taxe, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... din data de ... formulată de ... din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală din data de ...

3. În conformitate cu prevederile art. 218 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 Coordonator

Avizat

...
Consilier juridic