

**DECIZIA NR.1581**  
din 2011

Directia generala a finantelor publice..., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. ... Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice ..., privind solutionarea contestatiei depusa de catre d-na **XXXX**, cu domiciliul in com.... si inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere nr.... prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de ... lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de ...lei si dobanzi de intarziere aferente TVA in valoare de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr...., in data de ... si de data depunerii contestatiei la DGFP ...in data de ..., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. ... este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-na **XXX**.

I. D-na **XXX** contesta Decizia de impunere nr.... si Raportul de inspectie fiscala nr.... si solicita anularea actelor contestate prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de ... lei, majorari de intarziere in valoare de ... lei si dobanzi de intarziere in suma de .. lei, motivand astfel:

Petenta considera ca nu este persoana impozabila in sensul art.127 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si nu a desfasurat activitati economice cu scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate sustinand ca a utilizat in scopuri personale imobilele instrainate, nu le-a cumparat in vederea revanzarii lor iar operatiunile imobiliare nu au avut ca obiect terenuri construibile pe care la data instrainarii s-ar fi putut executa constructii.

Petenta mentioneaza ca in ceea ce priveste incadrarea unui teren in categoria de teren construibil sau orice alt teren (agricol, forestier, livada, pasune, etc.), aceasta se refera la incadrarea acordata respectivului teren in momentul vanzarii prin fisa cadastrala sau prin certificatul de urbanism.

Petenta sustine ca nu avea obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art.152 si 153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal deoarece nu se incadreaza in nici una din categoriile expres si limitativ stabilite de lege carora le revine aceasta obligatie.

Petenta arata ca nu si-a exercitat si nici nu a avut dreptul de deducere total sau partial pentru achizitia sau transformarea acestor imobile iar retinerea in sarcina sa a obligatiei de plata a TVA era posibila doar pentru contractele incheiate dupa 01.01.2008 si doar daca se va retine ca imobilele instrainate prin cele ... contracte de vanzare cumparare erau terenuri construibile.

Petenta mentioneaza ca cele ... contracte de vanzare cumparare nu au ca obiect terenuri contribuibile ci parcele din terenul agricol in suprafata totala de ... mp, dobandit in baza Legii nr.18/1991 a Fondului funciar, situat in extravilanul comunei ... inscris in CF nr.... la A+1 sub nr. top initial .... Petenta s-a obligat fata de cumparatori sa efectueze la o data ulterioara formalitatile obtinerii PUZ -ului pentru intregul teren, sa-l dezmembreze

si sa-l partajeze corespunzator. Drept urmare, cumparatorii cunosteau regimul juridic al terenurilor dobandite, respectiv ca au cumparat cote indivize din dreptul de proprietate asupra unui teren situat in extravilanul comunei Harman, fara reglementari urbanistice care sa-i confere calitatea de teren constructibil sau destinat constructiilor, in sensul in care aceste notiuni sunt definite de Codul fiscal. In sustinerea afirmatiei ca terenul este situat in extravilan, petenta aduce adresa nr. ... emisa de Primaria ...,certificatul de urbanism nr..... emis de Consiliul Judetean ... precum si un raspuns emis de notarul public ....

Petenta sustine ca si Actul de dezmembrare si partaj voluntar nr..... , la fel ca si cele ... contracte de vanzare cumparare in discutie, este de autoritate publica si are forta probanta prevazute de art.4 din Legea nr.36/1995 Legea notarilor publici si a activitatilor notariale.

Referitor la schita care apare ca anexa la respectivele contracte de vanzare cumparare si pe care apare semnatura petentei precum si numele de ... , petenta precizeaza ca respectiva schita contine documentatia PUZ pentru terenul inregistrat in CF nr....., nr.top ..., nr. cadastral ... si se refera la parcele vecine cu parcela aflata in proprietatea petentei, fiind folosita orientativ cu ocazia vanzarii doar pentru stabilirea vecinatatilor.

Fata de cele de mai sus petenta solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr.... si a Raportului de inspectie fiscala nr.....

**II.** Prin Decizia de impunere nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P....-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de ... lei, majorari de intarziere aferente TVA de plata in valoare de ... lei si dobanzi de intarziere aferente TVA de plata in valoare de ,, lei.

Perioada verificata a fost 2005 - 2009.

Din raportul de inspectie fiscala nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....., contestata de catre d-na **XXX**, rezulta urmatoarele:

Potrivit "listei nominale beneficiar de venituri conform declaratiei 208" emisa de MFP-ANAF, contribuabila figureaza cu ... tranzactii imobiliare efectuate in perioada 2007-2008 in urma carora a obtinut venituri totale in suma de ... lei.

Din contractele de vanzare cumparare puse la dispozitia organelor fiscale s-a constatat ca au fost efectuate ...tranzactii imobiliare ce au avut ca obiect vanzarea de terenuri in suma de ... lei, diferenta de suma fata de lista nominala provenind din diferente intre valorile contractelor de vanzare cumparare si valorile trecute in lista nominala .

Tranzactiile imobiliare s-au desfasurat pe perioada 2007 - 2009 rezultand ca activitatea desfasurata de contribuabila a fost realizata in scopul obtinerii de venituri, avand caracter de continuitate. In baza legislatiei in vigoare, contestatarul trebuia sa se inregistreze ca persoana impozabila in scopuri de TVA si sa plateasca TVA.

Petenta a dobandit in anul 2007 in baza Legii nr.18/1991 a Fondului funciar teren in suprafata totala de ...hectare si ... mp din care:

- ... mp in extravilan;
- ... mp in intravilan.

Din terenul arabil in suprafata de ... mp, situat in extravilanul comunei ... , str. ...., inregistrat in Cartea funciara cu nr. ...., nr. top ..., contribuabila a efectuat in perioada 2007 - 2008 un numar de ... tranzactii imobiliare conform contractelor de vanzare cumparare catre: ....., cu promisiunea ca va efectua pe proprie cheltuiala toate formalitatile necesare in vederea obtinerii PUZ-ului aferent intregului teren mai sus descris si pentru dezmembrarea si partajarea sa.

Dupa efectuarea acestor tranzactii, conform actului de dezmembrare si partaj voluntar nr....., terenul a fost dezmembrat in ... de loturi. cu numere cadastrale noi cuprinse intre ... si ... inclusiv, parcela cu nr.... in suprafata de ... mp reprezentand teren arabil (drum), repartizat in cote procentuale la celelalte ... de parcele ca drum de acces.

Contribuabila a efectuat in total un numar de ... tranzactii cu parcele de teren.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca tranzactiile imobiliare efectuate de contribuabila au caracter de continuitate iar aceasta trebuia sa se inregistreze in scopuri de TVA la data depasirii plafonului de scutire.

Din contractele prezentate in timpul inspectiei fiscale a rezultat ca la data de 29.07.2007 a fost depasita cifra de afaceri de 35.000 euro reprezentand plafonul de scutire din punct de vedere al TVA, prevazut de art.152 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar dupa data de 31.07.2007, contestatara trebuia sa se inregistreze la organul fiscal in termen de 10 zile (10.08.2007), devenind astfel platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.09.2007, lucru care nu a fost realizat.

Avand in vedere ca petenta a efectuat un numar de ...tranzactii imobiliare in perioada 2007-2008 constand in vanzarea de terenuri construibile si locuinte, organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatea desfasurata are caracter de continuitate, situatie in care trebuia solicitata inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Dupa data la care devenea platitoare de TVA, d-na XXX a mai efectuat ... tranzactii din care:

- .. contracte de vanzare cumparare( pozitiile ...din Anexa nr....la Raportul de inspectie nr. ...) care au ca obiect terenuri construibile si care au fost incluse in calculul TVA-ului si al accesoriilor aferente. Toate contractele de vanzare cumparare au mentiunea ca se vinde "teren cu destinatia de teren construibil situat in extravilanul comunei ..." , avand ca anexe schite cu reglementari urbanistice semnate de contribuabila si stampilate de biroul notarial unde au fost incheiate contractele;

- ...contracte de vanzare cumparare ( pozitiile ... din aceeasi anexa) CF ..., nr. top/cad .... care au ca obiect terenuri extravilane aflate in sfera operatiunilor scutite de TVA.

In timpul inspectiei fiscale, prin adresa nr. ..., echipa de inspectie fiscala a solicitat Primariei comunei ... sa comunice regimul juridic si cel economic si daca exista PUZ aprobat pentru cele ... terenuri care intrau la calculul TVA. Prin adresa inregistrata la DGFP ... sub nr. ..., Primaria comunei ...n comunica faptul ca nu exista date care sa ateste existenta aprobarii unui PUZ pentru suprafetele respective de teren, precum si faptul ca aprobarile pentru PUZ se primesc de la Consiliul Judetean ....

Prin adresa nr. ... organele de inspectie fiscala au solicitat precizari Consiliului Judetean ..., Serviciul Urbanism, in legatura cu regimul juridic al terenurilor ce fac obiectul celor ... contracte si daca exista PUZ pentru zonele respective la data instrainarii acestora. Consiliul Judetean ... a comunicat ca in baza de date a Serviciului Urbanism nu figureaza nici o documentatie de urbanism pe numele XXX. Totodata se face precizarea ca pe schitele privind reglementari urbanistice, fara aprobari legale, anexate la cele ...contracte de vanzare cumparare la data incheierii acestora, apare numele de XXX pentru care a fost avizata documentatia PUZ pe terenul identificat cu alt numar CF si alt numar top, care nu au legatura cu cele inscrise in contractele incheiate de d-na XXXX, desi acestea sunt semnate de contribuabila si stampilate de biroul notarial unde s-a facut tranzactia.

D-na XXXX a prezentat in timpul inspectiei fiscale un raspuns emis de notarul public la care au fost incheiate cele ... contracte de vanzare cumparare ca urmare a solicitarii acesteia. In acest raspuns, notarul public arata ca la data incheierii acestor contracte "cotele indivize din dreptul de proprietate asupra terenului faceau parte

dintr-un teren situat in extravilan " si ca "simpla prezentare a terenului vandut ca fiind teren cu destinatie de teren constructibil sau teren cu destinatie de drum de acces la parcela constructibila, nu schimba regimul juridic al terenului din extravilan in intravilan".

Organele de inspectie fiscala au considerat taxabile din punct de vedere al TVA operatiunile consemnate in contractele evidentiata la pozitiile ...din Situatiia prezentata in Anexa nr.... la Raportul de inspectie fiscala. La incadrarea terenurilor in categoria terenurilor constructibile organele de inspectie fiscala au avut in vedere faptul ca in cazul unor erori in ceea ce priveste mentiunea din contracte, notarul ar fi trebuit sa procedeze in conformitate cu prevederile art.53 din Legea nr.36/1995, Legea notarilor publici si a activitatii notariale.

Avand in vedere ca in ...contracte terenurile au fost declarate ca terenuri constructibile, echipa de inspectie a considerat ca tranzactiile intra in sfera de aplicare a TVA, fiind taxabile, deoarece nu se incadreaza in scutiunile prevazuta la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece petenta nu s-a inregistrat in scopuri de TVA, nu a colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor si nu a declarat si achitat bugetului de stat TVA , organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare de ... lei aferenta veniturilor in valoare de ... lei realizate din vanzarea bunurilor imobile prin ...contracte de vanzare-cumparare.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si dobanzi de intarziere in valoare de ... lei in conformitate cu prevederile art.I pct.10 si art.III pct.1 din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatarei , documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 2007 - 2008.

Referitor la suma totala de ... lei reprezentand TVA in valoare de ... lei, majorari de intarziere in valoare de ... lei si dobanzi de intarziere in valoare de ... lei, contestata de catre D-na XXX, **D.G.F.P.... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru tranzactiile efectuate in perioada 2007-2008 constand in vanzari de terenuri constructibile dobandite in baza Legii nr.18/1991 a Fondului Funciar, D-na XXX datoreaza taxa pe valoarea adaugata in valoare de ...lei, majorari de intarziere aferente in valoare de ... lei si dobanzi de intarziere in valoare de ...lei in conditiile in care terenul nu a fost achizitionat in vederea vanzarii iar la data transferului dreptului de proprietate terenurile in cauza nu erau constructibile.**

**In fapt**, D-na XXX a dobandit in anul 2007 in baza Legii nr.18/1991 a Fondului Funciar teren in suprafata totala de ... din care:

- ... mp in extravilan;
- .... mp in intravilan.

Din terenul arabil in suprafata de ... mp, situat in extravilanul comunei ... , str. ..., inscris in Cartea funciara cu nr...., nr. top ..., contribuabila a efectuat in perioada 2007 -

2008 un numar de ... tranzactii imobiliare conform contractelor de vanzare cumparare catre: .....

Dupa efectuarea acestor tranzactii, conform actului de dezmembrare si partaj voluntar nr...., terenul a fost dezmembrat in ... de loturi. cu numere cadastrale noi cuprinse intre ... si ... inclusiv, parcela cu nr.... in suprafata de ...mp reprezentand teren arabil (drum), repartizat in cote procentuale la celelalte ...de parcele ca drum de acces.

Contribuabila a efectuat in total un numar de ...tranzactii cu parcele de teren in valoare de ... lei asa cum rezulta din "lista nominala beneficiar de venit conform declaratiei 208" emisa de MFP-ANAF.

Urmare a verificarii informatiilor transmise de catre notarii publici si documentelor puse la dispozitie de catre D-na XXX organele de inspectie fiscala au constatat ca valoarea acestor tranzactii este in fapt de ... lei ca urmare a unor diferente intre valoarea rezultata din ...contracte de vanzare cumparare si sumele care au fost inscrise in lista nominala.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca operatiunile realizate de catre petenta reprezinta operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si pentru care d-na XXX, avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA dupa depasirea plafonului de scutire stabilit conform legii.

S-a constatat ca la data de 29.07.2007 a fost depasita cifra de afaceri de 35.000 euro reprezentand plafonul de scutire din punct de vedere al TVA, prevazut de art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar incepand cu data de 01.09.2007, d-na XXX avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA pentru operatiunea de vanzare a terenurilor in conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) coroborat cu prevederile art.127 alin.(1) si (2) si art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece contestatara nu s-a inregistrat in scopuri de TVA, nu a colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor construibile si nu a declarat si achitat bugetului de stat TVA aferenta acestor venituri, organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare de ... lei aferenta veniturilor in valoare de ... lei realizate din vanzarea terenurilor construibile, prin ...contracte de vanzare-cumparare, contracte incheiate in perioada 21.11.2007 - 22.05.2008, care se regasesc in Anexa nr...." Situatie privind vanzarea terenurilor de catre ... si modul de calcul al TVA-ului de plata si accesoriilor aferente de catre organul de inspectie fiscala" la Raportul de inspectie fiscala nr.... si care intra in sfera operatiunilor taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat, pe perioada 26.12.2007 - 01.07.2010, majorari de intarziere in valoare de ... lei in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Pentru perioada 01.07.2010 - 16.07.2010 s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.I, pct.10 si art.III alin.(1) din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In contestatia formulata, contestatara sustine ca nu datoreaza bugetului de stat TVA in valoare de ... lei, majorari de intarziere in valoare de ... lei si dobanzi de intarziere in valoare de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr.... intrucat tranzactiile desfasurate pe perioada 21.11.2007 -22.05.2008 nu intra in sfera operatiunilor taxabile din punct de vedere al TVA.

Prin contestatie petenta sustine ca a utilizat in scop personal imobilele instrainate, nu le-a cumparat in vederea revanzarii, iar operatiunile imobiliare nu au avut ca obiect terenuri construibile la data instrainarii, cele ... contracte de vanzare cumparare au avut



ca obiect parcele din terenul agricol in suprafata de ... mp dobandit in baza Legii nr. 18/1991 a Fondului funciar situat in extravilanul comunei ..., inscris in CF ... nr. top ....

**In drept**, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.127 alin.(1) si (2) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

"ART. 127

*(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

Potrivit alin.(2) al art.127 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal este considerata activitate economica si exploatarea bunurilor corporale sau necorporale,

*"De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate".*

In ceea ce priveste notiunea de continuitate, pct.3 alin. (1) din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI aprobate prin HG nr.44/2004 in vigoare la data operatiunilor, dispun:

*Norme metodologice:*

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

In vederea solutionarii contestatiei, prin adresele nr..... Biroul Solutionare contestatii a solicitat Directiei de Legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice punctul de vedere in aceasta speta.

Prin adresa inregistrata la noi sub nr.... Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice ne-a comunicat punctul de vedere asupra spetei in cauza:

Conform prevederilor enuntate mai sus, rezulta ca persoanele fizice nu se considera ca realizeaza o activitate economica in sfera de aplicare a taxei atunci cand obtin venituri din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care au fost folosite de catre acestea pentru scopuri personale. Indiferent de valoarea cladirilor sau a terenurilor care apartin persoanei fizice, daca acestea nu au fost cumparate in vederea revanzarii, ci se poate demonstra ca au fost utilizate in scopuri personale ( locuinte proprietate personala, case de vacanta, suprafete de teren mostenite sau aferente cladirilor, s.a.), tranzactiile privind vanzarea acestora nu intra in sfera de aplicare a TVA si nu sunt luate in considerare pentru stabilirea caracterului de continuitate.

In conformitate cu prevederile art.141 alin.(2)lit. f) din Codul fiscal, vanzarea de constructii si terenuri este scutita de TVA, cu **exceptia vanzarilor** de constructii noi si **de terenuri construibile**.

In vederea analizei aplicabilitatii scutirilor prevazute de lege in cazul operatiunilor constand in vanzari de terenuri, trebuie avute in vedere prevederile art.141 alin.(2) lit.f) pct.1 din Codul fiscal, conform carora:

*" 1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;(...)"*

Astfel, daca persoanele impozabile au vandut terenuri, altele decat cele construibile, era aplicabila scutirea de TVA prevazuta de lege, **daca, la momentul vanzarii**, aceste terenuri nu indeplineau conditiile prevazute de lege pentru a fi considerate terenuri construibile.

*In privinta documentelor justificative care atesta incadrarea terenurilor intr-o anumita categorie de folosinta precizam ca organele de inspectie fiscala trebuiau sa aiba in vedere urmatoarele:*

**In cazul tranzactiilor cu terenuri efectuate anterior datei de 22.12.2008**, in vederea incadrarii terenurilor in categoria celor construibile sau de alta natura, documentatiile cadastrale intocmite pentru inscrierea in cartea funciara, in conformitate cu prevederile Legii cadastrului si a publicitatii imobiliare nr.7/1996, republicata in 2006, si a altor acte normative emise in temeiul prevederilor acestei legi, care trebuie sa justifice, la momentul vanzarii, incadrarea terenului intr-o anumita categorie de folosinta.

In acest context tinem sa subliniem ca scutirea de TVA era aplicabila **daca la momentul vanzarii terenurile nu se clasificau drept terenuri construibile**, modificarea, ulterior acestui moment, a categoriei de folosinta a terenurilor nefiind relevanta.

Raportat la sustinerile petentei din contestatie, punctul de vedere transmis de MFP - Directia de Legislatie in domeniul TVA si documentele anexate de petenta la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Petenta nu a achizitionat in vederea revanzarii terenurile in cauza, acestea fiind dobandite in baza Legii nr.18/1991 a Fondului funciar si la momentul vanzarii terenurile nu se clasificau drept construibile.

La momentul vanzarii terenurile tranzactionate erau situate in extravilanul localitatii....

Din Certificatul de urbanism nr... prezentat la dosarul cauzei, emis la data de 21.05.2008, deci ulterior efectuarii tranzactiilor in speta, rezulta ca terenurile obiect al contractelor de vanzare cumparare incheiate de petenta in perioada 21.11.2007 - 22.05.2008 cu ... fac parte din lotul de ... mp , CF ..., nr. top ...dobandit de petenta in baza legii nr.18/1991 a Fondului funciar avand categoria de folosinta teren arabil.

Astfel, se constata ca in mod neintemeiat a fost colectata suplimentar TVA in suma de ... lei, urmand a se aplica prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

*"ART. 216*

*Solutii asupra contestatiei*

*(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestatiei se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."*

In ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei intrucat prin prezenta decizie s-a constatat ca petenta nu datoreaza obligatia de plata cu privire la TVA in suma de ... lei, se retine ca petenta nu datoreaza nici obligatii de plata accesorii in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei si dobanzi de intarziere in suma de ... lei, urmeaza a se admite contestatia cu privire la obligatiile fiscale accesorii in suma de .... lei.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se,

### **DECIDE :**

1) Admiterea contestatiei formulate de D-na XXX pentru suma de ... lei reprezentand TVA Stabilita suplimentar si pentru suma de .... lei reprezentand obligatiile fiscale accesorii aferente TVA stabilita suplimentar.

2) Anularea Raportului de inspectie fiscala nr. .... si a Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice nr....., pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar si pentru suma de ... lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente TVA stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .... in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**