



Târgu Mureș, Mureș

Str. Gheorghe Doja nr. 1-3 Tel/Fax: 0265-261093

**DECIZIA nr...../2011/20.04.2012**

privind soluționarea contestațiilor depuse de

*dl. .... și d-na .....*

*domiciliați în Tg. Mureș, str....., nr....., ap....., jud.Mureș*

înregistrate sub nr...../03.05.2011 și nr...../03.05.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de *dl. .... și d-na ..... domiciliați în loc. Tg. Mureș, str. ...., nr....., ap....., jud.Mureș*, asupra contestațiilor nr. ..../03.05.2011 și nr..../03.05.2011 formulate împotriva Deciziilor de impunere nr..../31.03.2011 și nr...../31.03.2011 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, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../31.03.2011, comunicate petenților la data de 12.04.2011, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

În speță, sunt incidente prevederile pct.9.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, fapt pentru care se va proceda la conexarea dosarelor contestațiilor.

Contestațiile, înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..... și nr..... din data de 03.05.2011, au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ..... lei, compusă din:

- ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr. ..../31.03.2011;

- ..... lei reprezentând accesorii (majorări de întârziere, dobânzi și penalități) aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr. ..../31.03.2011;

- ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr. ..../31.03.2011;

- ..... lei reprezentând accesorii (majorări de întârziere, dobânzi și penalități) aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr. ..../31.03.2011.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestațiile înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr..... și nr..... din data de 03.05.2011, petenții solicită anularea în tot a Deciziei de impunere nr. ..../31.03.2011 și a Deciziei de impunere nr. ..../31.03.2011, precum și exonerarea contestatorului ..... de obligația achitării sumei totale de ..... lei, respectiv exonerarea contestatoarei ..... de obligația achitării sumei totale de ..... lei invocând următoarele:

În opinia contestatorilor, nelegalitatea și netemeinicia actelor administrativ fiscale a căror anulare o solicită ar fi relevate prin prisma celor redacte în continuare:

Petenții precizează că D.G.F.P. Mureș își susține argumentația pe faptul că în perioada 2008,2009, 2010, contestatorii ar fi perfectat, în calitate de vânzători, contracte de vânzare-cumpărare cu privire la terenuri situate în intravilanul localităților ..... și ....., afirmând că toate aceste terenuri ar fi fost construibile. Se invocă în acest sens Adresa nr. ..../22.03.2011 emisă de Primăria Sâncraiu de Mureș , în care se menționează simplu că: "terenurile situate în intravilanul localității Sâncraiu de Mureș și satul Nazna, cuprinse în contractele de vânzare-cumpărare încheiate în perioada 2008, 2009 - 2010, de către numitul .... , erau construibile".

Petenții susțin că , organul fiscal a procedat, în mod eronat, la calcularea pretinsei creanțe fiscale atribuite contestatorilor, fundamentându-și întreaga construcție juridică pe cuprinsul adresei invocate, iar dacă D.G.F.P. Mureș ar fi realizat o analiză mai riguroasă a stării de fapt și a circumstanțelor concrete în care au fost încheiate respectivele contracte de vânzare-cumpărare, ar fi observat cu ușurință că, în realitate, contestatorii au înstrăinat doar terenuri arabile intravilane neconstruibile pentru care nu aveau obligația de a se înregistra "în scopuri de T. V.A." și de a achita contravaloarea acestei taxe, prin raportare la conținutul extrem de clar al dispozițiilor art. 141 alin. 2 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Potrivit textului de lege invocat: "următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă: 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". Petenții remarcă faptul că terenul construibil este definit în legislația fiscală -art. 141 alin. 2 lit. f pct. 1 din Legea nr. 571/2003- ca fiind "orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare".

În continuare, petenții menționează că, terenurile înstrăinate de contestatori erau, la data încheierii contractelor de vânzare-cumpărare, terenuri arabile intravilane neconstruibile, astfel cum atestă Adresa nr. .... /8.02.2011 comunicată contestatorilor de către Primăria Sâncraiu de Mureș, esența acesteia având următorul conținut textual: "În momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare (contracte încheiate în anii 2007-2008-2009), de înstrăinare a terenurilor înscrise în C.F .... C.FE. nr. .... / Sâncraiu de Mureș, nr. cad. ...., aceste terenuri au fost cuprinse în planul Urbanistic General al comunei Sâncraiu de Mureș ca terenuri arabile intravilan în localitatea Nazna. În momentul de față, pentru obținerea autorizației de construire este necesar trecerea din teren arabil intravilan în teren arabil construibil prin elaborarea unor documentații specifice, respectiv P. U.D. și P. U.D. și scoaterea din circuitul agricol".

Contestatorii afirmă că terenurile înstrăinate de aceștia nu erau construibile la data înstrăinării, nefiind construibile nici la data emiterii adresei, respectiv la data de 8.02.2011 menționând faptul că emiterea de către Primăria Sâncraiu de Mureș a Adresei nr. .... /22.03.2011 (înregistrată la D.G.F.P. Mureș - A.I.F. sub nr. .... /23.03.2001), nu exonera organul fiscal de obligația de a depune toate diligențele pentru obținerea informațiilor necesare în vederea identificării situației reale a terenurilor înstrăinate de contestator.

Petenții precizează că organul fiscal era obligat să-și exercite rolul activ, conform dispozițiilor art. 7 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și modificată, care stipulează în mod expres că "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".

Petenții relatează că:

"În analiza efectuată, organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz. Totodată, potrivit dispozițiilor art. 65 alin. 2 din același act normativ enunțat la aliniatul precedent, organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii".

Contestatorii subliniază că, în acord cu textele de lege citate, organul fiscal trebuia să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și, în acest context, să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze de toate informațiile și documentele pe care le consideră utile, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, în urma verificării efectuate de organul de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice la persoanele fizice ..... și ..... *domiciliați în Tg. Mureș, str. ...., nr.... ap...., jud.Mureș*, ce a avut ca obiectiv efectuarea unei inspecții fiscale parțiale în conformitate cu prevederile art.96 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr...../31.03.2011 și Deciziile de impunere nr...../31.03.2011 și nr...../31.03.2011 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, prin care au fost reținute următoarele:

În perioada 2006 - 2010, persoanele fizice ..... și ....., în calitate de coproprietari (soț-soție) au efectuat 30 tranzacții imobiliare prin care au vândut terenuri și construcții.

Organul de inspecție fiscală a stabilit că, întrucât operațiunile realizate de dl. .... și d-na ..... reprezintă operațiuni cu caracter economic, pentru care aceștia aveau obligația de a se înregistra ca plătitori de T.V.A. după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile în decursul unui an fiscal, pentru operațiunile care nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată (vânzarea de terenuri construibile) au fost stabilite suplimentar în sarcina contribuabililor obligații fiscale în sumă totală de .... lei, compusă din **taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă totală de ..... lei și accesorii aferente în quantum de .... lei (majorări de întârziere, dobânzi și penalități)** .

Ținând cont de faptul că bunurile care au făcut obiectul tranzacțiilor imobiliare în perioada verificată se aflau în coproprietatea persoanelor fizice .... și ..... (soț-soție) organul de control a procedat la împărțirea în cote egale a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar.

Astfel, prin Deciziile de impunere nr...../31.03.2011 și nr...../31.03.2011 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, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../31.03.2011, au fost stabilite în sarcina d-lui ..... obligații fiscale în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată), iar în sarcina d-nei ..... au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petenți, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei și accesoriile aferente în sumă de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă, pentru tranzacțiile efectuate în perioada verificată, constând în vânzări de terenuri construibile, dl. .... și d-na ..... domiciliați în Tg. Mureș, str. ...., nr....., ap....., jud.Mureș datorează taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care au desfășurat astfel de operațiuni cu caracter de continuitate și au depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată, fără a se înregistra ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și fără a colecta, evidenția și vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată**

**În fapt**, conform constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr...../31.03.2011, în perioada 2006-2010, persoanele fizice ..... și ....., în calitate de coproprietari (soț-soție), au efectuat 30 tranzacții imobiliare prin care au vândut terenuri și construcții.

Cu ocazia controlului, organul de inspecție fiscală a reținut că prin efectuarea acestor tranzacții imobiliare coproprietarii ..... și .....au realizat, în calitate de persoane impozabile neautorizate, o activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, astfel cum se prevede la art.125<sup>1</sup> alin.(1) pct.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia termenul de “*activitate economică are înțelesul prevăzut la [art. 127](#) alin. (2)*” din același act normativ.

Având în vedere prevederile legale anterior citate, se reține că, coproprietarii ..... și ..... sunt persoane impozabile pentru activitățile economice desfășurate, constând în vânzarea de terenuri și construcții, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, operațiuni care sunt impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În urma analizării documentelor referitoare la tranzacțiile imobiliare efectuate de cei doi contribuabili, la control s-a constatat că, în cursul lunii septembrie 2007, coproprietarii ..... și ..... au depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării României la Uniunea Europeană, adică echivalentul a 119.000 lei).

În condițiile în care a fost depășit acest plafon petenții aveau obligația de a respecta prevederile alineatului (6) al art.152 din Codul fiscal și anume ***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](#)".**

În baza prevederilor art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Titlului VI, pct.66 alin.(1) lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organul de control a stabilit că, cei doi contribuabili trebuiau să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A. în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului, pentru a deveni plătitori de T.V.A. începând cu data de 01.11.2007.

Prin urmare, în temeiul prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) și art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Titlului VI, pct.62 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată de plată aferentă încasărilor din vânzarea terenurilor construibile, realizate începând cu 01.11.2007 (data de la care contribuabilii ar fi fost înregistrați în scopuri de T.V.A. dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea) și până la data de 31.12.2010 (dată până la care s-a întins perioada supusă verificării).

La stabilirea T.V.A. de plată, organul de control a avut în vedere faptul că, după data de 01.11.2007, persoanele fizice verificate au efectuat un număr de 4 (patru) tranzacții imobiliare care sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adăugată și 4 (patru) tranzacții imobiliare taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, având în vedere prevederile art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile Titlului VI, pct.23 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, și cu prevederile art.140 din Legea nr.571/2003, pentru veniturile supuse taxării, realizate de persoanele verificate în perioada 01.11.2007 - 31.12.2010 din tranzacțiile imobiliare constând în vânzări de terenuri construibile, în sumă totală de ..... lei, organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina contribuabililor **taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă totală de ..... lei (..... lei x 19%).**

Pentru neplata la termen a T.V.A. stabilită suplimentar de plată, organul de inspecție fiscală a stabilit **accesorii în cuantum de ..... lei** (calculate până la data de 31.03.2011), în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, modul de determinare al acestora fiind redat în anexa nr.3 la raportul de inspecție fiscală.

Ținând cont de faptul că bunurile care au făcut obiectul tranzacțiilor imobiliare în perioada verificată se aflau în coproprietatea persoanelor fizice ..... și ..... (soț-soție) organele de control au procedat la împărțirea în cote egale a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar.

Astfel, prin Deciziile de impunere nr...../31.03.2011 și nr...../31.03.2011 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, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... /31.03.2011, au fost stabilite în sarcina d-lui ..... obligații fiscale în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată), iar în sarcina d-nei ..... au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de ..... lei (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată + ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată).

**În drept**, în speță sunt incidente prevederile Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată", art.126 alin.(1) și art.127 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

"ART. 126

Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art.128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art.132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.127 alin.(1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.127 alin.(2); [...]

## ART. 127

### Persoane impozabile și activitatea economică

(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.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. [...]

Prin contestațiile formulate petenții susțin că, organul fiscal le-a imputat contestatorilor că au efectuat tranzacții imobiliare, realizând practic în calitate de persoane impozabile neautorizate, o activitate economică în scopul de obținere de venituri cu caracter de continuitate conform prevederilor art.125, alin.1, pct.4 din Codul fiscal, iar valoarea tranzacțiilor realizate de contestatori depășește plafonul de 35.000 EUR, aceștia nefiind îndrituit să beneficieze de regimul special de scutire de la plata T.V.A., prevăzut de art. 152 alin. 1 din Codul fiscal. Petenții consemnează susținerile D.G.F.P. Mureș , conform cărora în cursul lunii septembrie 2007 plafonul menționat a fost atins de contestatori (aceștia realizând venituri de ..... lei), astfel încât ar fi devenit aplicabile dispozițiile art. 152 alin. 6, raportat la dispozițiile art. 153 din Codul fiscal, potrivit cărora contribuabilii erau obligați să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., în termen de 10 zile de la atingerea sau depășirea acestui plafon.

Referitor la aceste susțineri ale petenților, este necesar a preciza că aceștia au beneficiat de regimul special de scutire de la plata T.V.A., conform prevederilor art. 152 alin. 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , în perioada 28.06.2006-30.09.2007, așa cum reiese din Anexa nr.1 la Raportul de inspecție fiscală – Situația privind tranzacțiile efectuate, felul tranzacțiilor și modul de stabilire a T.V.A., conform contractelor de vânzare- cumpărare prezentate pentru tranzacțiile efectuate în perioada 2006-2010.

Potrivit contractelor de vânzare- cumpărare atașate în copie la dosarul cauzei, precum și din Anexa nr.1 la Raportul de inspecție fiscală, rezultă că în anul 2006 persoanele fizice ..... și ..... au realizat venituri în sumă de ..... lei, iar în perioada 01.01.2007-30.09.2007 cele două persoane au obținut venituri în suma de ..... lei, care au fost luate în calcul la stabilirea plafonului de scutire de T.V.A., fără ca acestea să fie incluse în baza de impozitare, întrucât în perioadele menționate petenții au beneficiat de regimul special de scutire a T.V.A. potrivit dispozițiilor legale enunțate la paragraful precedent.



În ceea ce privește sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată și regulile aplicabile regimului special de scutire, acestea sunt reglementate la art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"(1) Persoana impozabilă stabilită în România, 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, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art.143 alin.(2) lit.b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin.(1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

[...]

Petenții solicită anularea actelor administrativ fiscale ca netemeinice și nelegale, precizând că D.G.F.P. Mureș își susține argumentația pe faptul că în perioada 2008,2009, 2010, contestatorii ar fi perfectat, în calitate de vânzători, contracte de vânzare-cumpărare cu privire la terenuri situate în intravilanul localităților Sâncraiu de Mureș și Nazna, afirmând că toate aceste terenuri ar fi fost construibile. Se invocă în acest sens Adresa nr. .... /22.03.2011 emisă de Primăria Sâncraiu de Mureș , în care se menționează simplu că: "terenurile situate în intravilanul localității Sâncraiu de Mureș și satul Nazna, cuprinse în contractele de vânzare-cumpărare încheiate în perioada 2008, 2009 - 2010, de către numitul Bucur Aurelian Cornel ... , erau construibile".

Petenții susțin că, organul fiscal a procedat, în mod eronat, la calcularea pretinsei creanțe fiscale atribuite contestatorilor, fundamentându-și întreaga construcție juridică pe cuprinsul adresei invocate apreciind ca fiind incidente normele juridice menționate în preambulul contestației și consemneză că, dacă D.G.F.P. Mureș ar fi realizat o analiză mai riguroasă a stării de fapt și a circumstanțelor concrete în care au fost încheiate respectivele contracte de vânzare-cumpărare, ar fi observat că, în realitate, contestatorii au înstrăinat doar terenuri arabile intravilane neconstruibile

pentru care nu avea obligația de a se înregistra "în scopuri de T.V.A." și de a achita contravaloarea acestei taxe, prin raportare la conținutul extrem de clar al disp. art. 141 alin. 2 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatorii susțin că terenurile înstrăinate erau la data încheierii contractelor de vânzare-cumpărare, terenuri arabile intravilane neconstruibile astfel cum atestă Adresa nr.728/08.02.2011 comunicată petenților de către Primăria Sâncraiu de Mureș, după cum urmează:

"În momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare (contracte încheiate în anii 2007-2008-2009), de înstrăinare a terenurilor înscrise în C.F .... C.FE. nr. .... / Sâncraiu de Mureș, nr. cad. ...., aceste terenuri au fost cuprinse în planul Urbanistic General al comunei Sâncraiu de Mureș ca terenuri arabile intravilan în localitatea Nazna. În momentul de față, pentru obținerea autorizației de construire este necesar trecerea din teren arabil intravilan în teren arabil construibil prin elaborarea unor documentații specifice, respectiv P. U.D. și P. U.D. și scoaterea din circuitul agricol".

Analizând conținutul textual al acestei adrese, petenții concluzionează că terenurile înstrăinate de către aceștia erau neconstruibile la data înstrăinării, nefiind construibile nici la data emiterii adresei, respectiv la data de 8.02.2011.

Sușinerile prezentate de petenți nu sunt întemeiate, întrucât, atât din contractele de vânzare-cumpărare autentificate, cât și din Adresa nr. .... /08.02.2011 emisă de Primăria Sâncraiu de Mureș, anexate în copie la dosarul cauzei, rezultă că terenurile în cauză sunt **terenuri arabile intravilane**.

Pentru obținerea autorizației de construire este necesar trecerea din teren arabil intravilan în teren arabil construibil prin elaborarea unor documentații specifice, respectiv P. U.D. și P. U.D. și scoaterea din circuitul agricol

În speță potrivit prevederilor art.4 alin.1 din Hotărârea Guvernului nr.525/1996 republicata privind Regulamentul general de urbanism "autorizarea executării construcțiilor pe terenurile agricole din intravilan **este permisă** pentru toate tipurile de construcții și amenajări specifice localităților , cu respectarea condițiilor impuse de lege și de prezentul regulament".

În concluzie obținerea autorizării executării construcțiilor pe terenurile agricole din intravilan **este permisă** pentru toate tipurile de construcții și amenajări specifice localităților , cu respectarea condițiilor impuse de lege.

În consecință, terenurile intravilane în cauză constituie **terenuri construibile** în sensul art.141, alin.2, lit.f), pct.1 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar livrarea acestora către orice persoană constituie operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, se reține că, în sensul art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se definesc următoarele:

**“1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;[...].”**

În conformitate cu prevederile art.60, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „Autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public, centrale și locale, precum și serviciile deconcentrate ale autorităților publice centrale vor furniza informații și acte organelor fiscale, la cererea acestora”, D.G.F.P. Mureș, prin Activitatea de inspecție fiscală, în vederea clarificării situației fiscale, prin Adresa nr. .... /18.03.2011, a solicitat Primăriei comunei Sâncraiu de Mureș, informații referitoare la categoria în care se încadrează terenurile în cauză care au făcut obiectul contractelor de vânzare-cumpărare încheiate în perioada 2008, 2009 - 2010, de către numitul Bucur Aurelian Cornel și soția acestuia Bucur Sanda Anamaria în calitate de vânzători cu diverse personae fizice în calitate de cumpărători, și anume dacă acestea erau construibile sau neconstruibile la data încheierii contractelor.

În soluționarea contestațiilor se reține că, din conținutul textual al Adresei nr. ..../22.03.2011 emisă de Primăria comunei Sâncraiu de Mureș, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../23.03.2011 reiese că "terenurile situate în intravilanul localității Sâncraiu de Mureș și satul Nazna, cuprinse în contractele de vânzare-cumpărare încheiate în perioada 2008, 2009 - 2010, de către numitul ..... și soția ..... domiciliați în Tg.Mureș, str. .... , nr. ...., ap....., jud.Mureș , **erau construibile**".

Prin urmare, se reține ca neîntemeiată susținerea petenților potrivit căreia terenurile intravilane, pentru care nu exista autorizație de construire eliberată înainte de momentul vânzării și nu a fost eliberată o documentație P.U.Z. și P.U.D., sunt neconstruibile, întrucât legea nu a reglementat o asemenea condiție.

Invocând prevederile art.7 alin. 2 și art. 65 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, petenții susțin că, organul fiscal trebuia să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și, în acest context, să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să uzeze de toate informațiile și documentele pe care le consideră utile, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte.

Sușinerile de mai sus nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestațiilor întrucât acestea nu sunt fundamentate în baza unui suport material probatoriu, conform căreia organul de inspecție fiscală nu ar fi examinat starea de fapt, și nu ar fi obținut și utilizat toate informațiile și documentele necesare , pentru determinarea corectă a situației fiscale.

În concluzie, susținerile petenților, potrivit căruia terenurile în cauză erau terenuri arabile intravilane neconstruibile, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestațiilor având în vedere următoarele aspecte:

- din adresa nr...../08.02.2011, emisă de Primăria comunei Sâncraiu de Mureș la cerea petenților, nu reiese că terenurile în cauză, sunt neconstruibile, așa cum afirmă contestatorii.

-în ceea ce privește regimul de taxare al vânzărilor de terenuri se reține că, potrivit prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vânzarea de construcții și terenuri este scutită de taxa pe valoarea adăugată **cu excepția vânzărilor de construcții noi și terenuri construibile.**

- potrivit informațiilor comunicate de către Primăria comunei Sâncraiu de Mureș prin Adresa nr.1637/23.03.2011 terenurile în cauză erau **construibile.**

Având în vedere prevederile legale anterior citate și considerentele redactate se reține că, **în mod corect organul de inspecție fiscală a încadrat cele 4 (patru) terenuri intravilane vândute în categoria terenurilor construibile, înscrise în Anexa nr.1 la Raportul de inspecție fiscală la pozițiile 1 și 4 aferent anului 2008, respectiv pozițiile 1 și 2 aferent anului 2010, considerând că tranzacțiile cu terenurile în cauză reprezintă operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.**

În consecință, în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea **taxei pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă totală de ..... lei**, aferentă încasărilor din tranzacțiile imobiliare cu terenuri intravilane, în sumă totală de ..... lei (..... lei în trimestrul I 2008 + ..... lei în trimestrul IV 2008 + ..... lei în trimestrul I 2009 + ..... lei în trimestrul III 2009), realizate începând cu 01.11.2007 (data de la care contribuabilii ar fi fost înregistrați în scopuri de T.V.A. dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea) și până la data de 31.12.2010 (dată până la care s-a întins perioada supusă verificării) în conformitate cu prevederile art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere considerentele expuse și prevederile legale anterior citate, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motivele invocate de petenți, fapt pentru care **contestațiile formulate de dl. ... și d-na ..... domiciliați în Tg. Mureș, str. Iosif Hodoș, nr..., ap..., jud.Mureș, urmează a fi respinse ca neîntemeiate în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei** (..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011 și ..... lei reprezentând taxă pe

valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011).

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere, dobânzilor și penalităților în sarcina petenților reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestațiile acestora urmează a fi respinse ca neîntemeiate în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **contestațiile urmează a fi respinse ca neîntemeiate și pentru accesoriile de întârziere aferente, stabilite la control, în sumă totală de ..... lei** (..... lei stabilite în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011 și ..... lei stabilite în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiate** a contestațiilor formulate de **dl. .... și d-na .... domiciliati în ....., str. ...., nr....., ap.... jud.Mureș**, împotriva Deciziilor de impunere nr...../31.03.2011 și nr...../31.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emise de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală de ..... **lei**, compusă din:

- ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011;
- ..... lei reprezentând accesorii de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-lui ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011;
- ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011;
- ..... lei reprezentând accesorii de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina d-nei ..... prin Decizia de impunere nr...../31.03.2011.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

