

## **DECIZIA NR. 286/2012**

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

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de ... cu domiciliul in...., jud Dambovita, reprezentat conventional prin Cabinetul de avocatura ....

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 suplimentara;
- ... lei – dobanzi aferente TVA;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului legal, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, 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:

Decizia de impunere a fost emisa in baza constatarilor organului de inspectie fiscala consemnate in Raportul de inspectie fiscala, potrivit carora in perioada .... au fost efectuate tranzactii imobiliare, urmare carora la data de ... a fost depasit plafonul de scutire de TVA.

In anul 2007 au fost efectuate patru tranzactii imobiliare. Avand in vedere prevederile art. 127 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003, se poate constata ca operatiunile efectuate in anul 2007 pana la data de ... nu intrunesc conditiile pentru a fi considerate activitati economice.

In speta, primul contract a fost un contract de schimb, iar cel de-al doilea contract vizeaza o vanzare a dreptului de uzufruct viager asupra unui imobil detinut in indiviziune cu un minor.

Petentul considera ca a depasit plafonul la data de ..., devenind platitor de TVA la data de ....

Fata de cele mai sus mentionate petentul solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma 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 Inspectie Fiscala a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, din care petentul contesta taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de... lei cu dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.**

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de ... din Targoviste. 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 contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**1. Directia Generale a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestata de ...lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata cu accesoriile aferente.**

**In fapt**, din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că persoana fizică ..., în perioada ... a înstrăinat mai multe bunuri imobile.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala au constatat ca persoana impozabila ... a efectuat in perioada ... un numar de ... tranzactii imobiliare constand in instrainari de bunuri reprezentand: teren curti constructii si drum acces, locuinte, teren arabil, pasune.

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 bunurilor imobile 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 și analizând operațiunile efectuate în perioada 2006 – 2011 de către persoana fizică ..., respectiv tranzacționarea mai multor suprafețe de teren și curți construcții, organele de inspecție fiscală au stabilit că **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.

Persoanele fizice care efectuează tranzacții imobiliare cu caracter de continuitate devin persoane impozabile din perspectiva T.V.A. indiferent dacă unele dintre operațiuni sunt sau nu scutite de taxa pe valoarea adăugată, iar pentru determinarea plafonului sunt luate în calcul și operațiunile scutite, așa cum prevede art. 152 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

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

Conform prevederilor art. 153 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, (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:[...]*”

Organele de inspecție fiscală au constatat că în data de ... petentul a depășit 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 Târgoviște trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, până la data de ..., 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. Petentul a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, conform Declarației de înregistrare fiscală 020 depusă în nume propriu în data de ....

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.

Ținând seama de cele de mai sus precum și de precizările organelor de inspecție fiscală al D.G.F.P. - Activitatea de Inspecție Fiscală se va respinge contestația pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată cu accesoriile aferente.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 125 alin. (1), art. 127 alin. (2), art. 152 alin. (1), alin. (2) și alin. (6), art. 153 alin. (1), art. 156 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 125 - *“(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: [...] 4. activitate economică are înțelesul prevăzut la art. 127 alin. (2). Atunci când o persoană desfășoară mai multe activități economice, prin activitate economică se înțelege toate activitățile economice desfășurate de aceasta; [...]”*

art. 127 - *“(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.”

art. 152 -”(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, 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 prestațiilor 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

[...](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 accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform [art. 153](#).”

**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;[...]

art. 156 - "(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."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 125 alin. (1), art. 127 alin. (2), art. 152 alin. (1), alin. (2) și alin. (6), art. 153 alin. (1), art. 156 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 neîntemeiată legal a contestației nr. .... formulată de ... din Târgoviște împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală contestată de .... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – dobânzi aferente TVA;
- .... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

2. 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,**