

029612NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț, prin adresa nr.../....2012 înregistrată la direcție sub nr.../....2012, cu privire la contestația formulată de persoana fizică X având CNP ... și domiciliul în

Contestatia, înregistrată la Activitatea de Inspecție fiscală Neamț sub nr.../....2012, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere 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 nr.../....2012, având la bază Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../....2012 și are ca obiect suma totală de ... lei, reprezentând:

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

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in raport de data primirii Deciziei de impunere contestate, respectiv data de2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la Activitatea de Inspectie Fiscala Neamț, respectiv2012, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatănd că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de persoana fizică X din ..., județul Neamț.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../....2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../....2012, întocmite de organe de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Neamț, persoana fizică X contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, sume pe care le consideră nelegale, întrucât taxa pe valoarea adăugată a fost calculată la alte sume, decât cele din contractele încheiate.

Astfel, baza impozabilă la care a fost calculată taxa pe valoarea adăugată a fost suma de ... lei, în loc de ... lei reprezentând prețul stabilit prin contractul de vânzare-cumpărare nr.../....2010.

De asemenea, la contractul de vânzare-cumpărare nr.../....2011, taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită la valoarea de ... euro, în condițiile în care valoarea tranzacției este de ... lei.

La contractul de vânzare-cumpărare nr.../....2011, prin care s-a vândut o casă la roșu în satul Bistrița, fără instalații, fără geamuri etc, la prețul de lei, taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită la valoarea de ... euro.

Totodată, în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.../....2011 a fost vândută o casă bătrânească din anul 1962, pentru care nu se datorează TVA, potrivit Codului fiscal, dată fiind vechimea ei, însă, pentru care, organele fiscale au calculat taxa pe valoarea adăugată la valoarea de ... euro, în condițiile în care operațiunile imobiliare sunt scutite conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal.

Petentul consideră că aceste modalități de calcul al taxei pe valoarea adăugată încalcă legislația fiscală și civilă, întrucât contractele sunt bazate pe principiul pacta sunt servanda, așadar TVA nu putea fi calculată decât la suma trecută în contract, nefiind legal ca o terță persoană să intervină în voința părților.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr..../....2012, încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Neamț, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. .../....2012, au fost constatate următoarele:

Inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea tranzacțiilor imobiliare efectuate în perioada 2007 – 2011, în cadrul acțiunii de impunere a persoanelor fizice care au depășit plafonul de scutire de TVA.

Urmare a controlului efectuat pe baza declarațiilor 208 depuse la organul fiscal teritorial și a actelor de vânzare-cumpărare puse la dispoziție de Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Piatra Neamț, Primăria municipiului Piatra Neamț, Primăria comunei Alexandru cel Bun și Birourile Notarilor Publici, s-a constatat că în perioada 01.01.2007 – 31.12.2011, persoana fizică X, împreună cu soția sa ..., au efectuat un număr de 8 tranzacții imobiliare, reprezentând vânzări de terenuri intravilane, apartamente și doua case de locuit, în valoare totală de ... lei, din care:

- în anul 2007, o tranzacție în valoare de ... lei;
- în anul 2008, trei tranzacții în valoare de ... lei;
- în anul 2010, o tranzacție în valoare de ... lei;
- în anul 2011, trei tranzacții în valoare de ... lei.

Tranzacțiile sus menționate reprezintă activitate economică potrivit art. 127, alin. (2) din Codul Fiscal și pct. 3 din H.G. nr. 44/2004, în forma aplicabilă fiecărei perioade incidente.

Bunurile ce au făcut obiectul acestor tranzacții au fost dobândite de către domnul X în scopul revânzării și obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

Prin efectuarea acestor tranzacții definite activitate economică potrivit art. 127, alin. (2) din Codul Fiscal, domnul X devine persoană impozabilă din perspectiva TVA, conform art. 127, alin. (1) din același act normativ.

Potrivit art. 128, alin. (1) și alin. (2) din Codul fiscal, aceste tranzacții reprezintă livrări de bunuri imobiliare și sunt operațiuni în sfera de aplicare a TVA, în conformitate cu prevederile art. 126, alin. (1) din același act normativ.

În vederea stabilirii bazei de impozitare, organul de inspecție fiscală a solicitat informații contribuabilului și notarilor publici și a administrat mijloace de probă prin folosirea de înscrisuri și de expertize, cu respectarea prevederilor art.49 din Codul de procedură fiscală.

Astfel, pentru perioada supusă verificării, respectiv 01.01.2007 – 31.12.2011, s-a stabilit **TVA de plată în sumă de ... lei**, potrivit anexei nr.1 la raport, la nivelul TVA ce ar fi trebuit colectată pentru veniturile aferente operațiunilor taxabile realizate în anii 2010-2011, în sumă de ... lei, dupa cum urmează:

-în anul 2010, s-a efectuat o tranzacție imobiliară în **sumă de ... lei**, la care s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, tranzacție constând într-un teren în suprafața de 647 m.p. (536 m.p. teren arabil și 111 m.p. teren cu drum), situat în intravilanul mun. Piatra Neamț, Fundatura Garcinei, FN, jud. Neamț, înscris în CF nr. ..., NCP Bază impozabilă a fost stabilită conform expertizei notariale, la suma de ... euro (curs 4,1949 lei/EUR), prețul indicat de parti în contractul de vânzare-cumpărare nr. .../....2010 autentificat la BNP ..., fiind de ... lei;

-în anul 2011, s-au efectuat trei tranzacții imobiliare în sumă totală de ... lei, din care :

1.suma de ... lei, la care s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, tranzacție reprezentând un teren arabil în suprafața de 500 m.p., situat în intravilanul mun. Piatra Neamț, Fundatura Garcinei, FN, jud. Neamț, înscris în CF nr. ..., NCP Bază impozabilă stabilită conform expertizei notariale ... euro (curs 4,2684 lei/EUR), prețul indicat de părți în contractul de vânzare-cumpărare nr..../....2011, autentificat la BNP ..., fiind de ... lei;

2.suma de ... lei, la care s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, tranzacție constând în cota de 1/2 dintr-un imobil alcatuit din C1-casa de locuit P+M, construcție

cu fundatie de beton, pereti din caramida, acoperis tip sarpanta cu invelitoare din tabla, compusa din: parter - 1 hol, 1 living, 1 bucatarie si 1 baie si la mansarda - 1 hol, 3 dormitoare, 1 baie si 3 balcoane, in suprafata construita de 81 m.p., suprafata desfasurata 172 m.p., impreuna cu terenul aferent in suprafata de 773 m.p., teren curti constructii, imobil situat in intravilanul satului ..., str. ..., nr. ..., comuna ..., jud. Neamt, inscris in CF nr. ..., NCP ... si cota indiviza de 1/5 din suprafata de 482 m.p. teren cu drum situat in intravilanul satului ..., str. ..., nr. ..., comuna ..., jud. Neamt, inscris in CF nr. ..., NCP Bază impozabilă totală stabilită conform expertizei notariale este de ... euro, respectiv ... euro pentru fiecare vânzător (curs 4,2087 lei/EUR), prețul indicat de părți în contractul de vânzare-cumpărare nr. .../....2011, autentificat la BNP ... fiind de lei, respectiv ... lei pentru fiecare vânzător;

3.suma de ... lei, la care s-a calculat o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, tranzacție reprezentând cota de 1/2 din imobil alcatuit din C1-casa de locuit, construita din caramida pe fundatie de beton, acoperita cu tigla, compusa din patru camere, hol si camera, in suprafata construita de 83 m.p., impreuna cu terenul aferent in suprafata de 453 m.p. teren curti constructii, imobil situat in intravilanul satului ..., str. ..., nr. ..., com. ..., jud. Neamt, inscris in CF nr. ..., NCP ... si cota indiviza de 1/5 din suprafata de 482 m.p. teren cu drum situat in intravilanul satului ..., str. ..., nr. ..., comuna ..., jud. Neamt, inscris in CF nr. ..., NCP Pretul total de vânzare este, conform contractului de vânzare-cumpărare nr. .../....2011, autentificat la BNP ..., în sumă de ... euro, respectiv ... euro pentru fiecare vânzător (curs 4,3011 lei/EUR).

Pentru neachitarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, s-a s-au calculat conform prevederilor art.119, art.120, art.121¹ din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, accesorii în sumă totală de ... lei (anexa nr.2 la raport).

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ...lei aferentă tranzacțiilor efectuate în baza contractelor de vânzare-cumpărare nr..../....2010, nr.32/....2011 și nr.../....2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este investită să se pronunțe dacă, baza impozabilă la care a fost stabilită taxa pe valoarea adăugată de plată, constând în valoarea consemnată în expertiza notarială, a fost stabilită legal.

În fapt,

Prin Decizia de impunere nr..../....2012 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr..../....2012, organele de inspecție fiscală au stabilit că tranzacțiile efectuate în baza contractelor de vânzare-cumpărare nr..../....2010, nr.32/....2011 și nr..../....2011, reprezintă operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, baza impozabilă aferentă taxei pe valoarea adăugată fiind stabilită după cum urmează:

-pentru tranzacția imobiliară reprezentând vânzare teren în suprafață de 647 mp, situat în intravilanul municipiului Piatra Neamț, efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2010, având ca preț indicat de părți prin contract suma de ... lei, organele de inspecție fiscală au considerat ca bază impozabilă suma de ... lei, respectiv valoarea de ... euro, stabilită conform expertizei notariale (curs 4,1949 lei/euro);

-pentru tranzacția imobiliară reprezentând vânzare teren în suprafață de 500 mp, situat în intravilanul municipiului Piatra Neamț, efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2011, având ca preț indicat de părți prin contract suma de ... lei, organele de inspecție

fiscală au considerat ca bază impozabilă suma de ... lei, respectiv valoarea de ... euro, stabilită conform expertizei notariale (curs 4,2684 lei/euro);

-pentru tranzacția imobiliară reprezentând contravaloare cota de 1/2 dintr-un imobil alcatuit din C1-casa de locuit P+M, construcție cu fundație de beton, pereți din caramida, acoperiș tip șarpanta cu învelitoare din tabla, compusă din: parter - 1 hol, 1 living, 1 bucatărie și 1 baie și la mansarda - 1 hol, 3 dormitoare, 1 baie și 3 balcoane, în suprafața construită de 81 m.p., suprafața desfasurată 172 m.p., împreună cu terenul aferent în suprafața de 773 m.p., teren curți construcții, imobil situat în intravilanul satului ..., str. ..., nr. ..., comuna ..., jud. Neamț, înscris în CF nr. ..., NCP ... și cota indiviză de 1/5 din suprafața de 482 m.p. teren cu drum situat în intravilanul satului ..., str. ..., nr. ..., comuna ..., jud. Neamț, înscris în CF nr. ..., NCP ..., tranzacție efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.../...2011, având ca preț indicat de părți prin contract suma de ... lei, organele de inspecție fiscală au considerat ca bază impozabilă suma de ... lei, respectiv valoarea de ... euro pentru fiecare vânzător, valoare stabilită conform expertizei notariale (curs 4,2087 lei/euro);

Persoana fizică X contestă taxa pe valoarea adăugată stabilită de plată, motivând că aceasta trebuia calculată la valoarea din contractele de vânzare-cumpărare încheiate și nu la o altă valoare, întrucât contractele sunt bazate pe principiul *pacta sunt servanda*, intervenția unei terțe persoane în voința părților fiind nelegală.

În drept,

Referitor la obiectul și funcțiile inspecției fiscale, art. 94 alin.(2) lit. a) și b) alin.(3) lit.e) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(2) *Inspeția fiscală are următoarele atribuții:*

a) *constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;*

b) *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;*

(...)

(3) *Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:*

(...)

d) *solicitarea de informații de la terți;*

e) *stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;*

(...)”

Referitor la exercitarea dreptului de apreciere al organului de inspecție fiscală, art.6 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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.”

De asemenea art. 7 alin.(2) din actul normativ menționat anterior, stipulează cu privire la rolul activ al organului fiscal:

“(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.”

În speță sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

“(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că art.11 alin.(1) din Codul fiscal consacră, la nivel de lege, principiul prevalenței economicului asupra juridicului, al realității economice, în baza căruia autoritățile fiscale au dreptul să analizeze orice operațiune (tranzacție) nu numai din punct de vedere juridic, ci și din punct de vedere al scopului economic urmărit de contribuabil.

În acest spirit, o tranzacție normală din punct de vedere juridic, poate să nu fie luată în considerare sau să fie reîncadrată din punct de vedere economic, în scopul aplicării legii fiscale.

În ceea ce privește argumentele contestatorului referitoare la faptul că vânzarea – cumpărarea a avut loc în baza unor contracte civile și că nu este legal ca o terță persoană să intervină în voința părților, precizăm că potrivit principiului de drept *“pacta sunt servanda”*, convențiile legal făcute au putere de lege între părțile contractante, fiind suficiente pentru încheierea valabilă a actelor juridice.

Însă, din punct de vedere fiscal, taxa pe valoarea adăugată aferentă livrării unui bun imobil este supusă legii fiscale, respectiv Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, indiferent dacă aceste tranzacții îndeplinesc sau nu cerințele altor dispoziții legale, în speță Codul civil.

În consecință, tranzacțiile efectuate de contestator, respectiv vânzarea de imobile și terenuri, trebuie analizate din punct de vedere fiscal, ținând cont de prevederile Codului fiscal.

Astfel, se reține că, independent de calificarea tranzacțiilor, potrivit Codului Civil, în materia fiscală determinant este conținutul economic al tranzacțiilor, autoritățile fiscale fiind îndreptățite să reîncadreze forma și conținutul juridic al tranzacțiilor pentru a reflecta conținutul economic propriu zis

al acestora, după cum prevăd dispozițiile art.11 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Mai mult, potrivit art.1 alin.(3) din același act normativ, **„în materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal.”**

Ca urmare, se reține că în mod legal, organele de inspecție fiscală au avut ca punct de referință, pentru stabilirea bazei impozabile aferente taxei pe valoarea adăugată, prețurile de expertiză practicate de biroul notarial pentru tranzacțiile imobiliare derulate în baza contractelor de vânzare-cumpărare nr..../....2010, nr..../....2011 și nr..../....2011, **urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică X pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ...lei**, stabilită prin Decizia de impunere 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 nr..../....2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț.

2.Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă tranzacțiilor efectuate în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. .../....2011,

Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este investită să se pronunțe dacă, măsura organelor de inspecție fiscală de a stabili taxa pe valoarea adăugată aferentă acestei tranzacții, este legală, în condițiile în care argumentele aduse de contestatar nu sunt de natura să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt,

Prin Decizia de impunere nr..../....2012 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr..../....2012, organele de inspecție fiscală au stabilit că tranzacția efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2011, reprezintă operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei fiind calculată la prețul de vânzare indicat în contract, respectiv la suma de ... euro pentru fiecare vânzător (curs 4,3011 lei/euro).

La baza considerării acestei tranzacții ca fiind operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, a stat la Raportul de evaluare nr..../....2011 întocmit de S.C...., pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală, cu adresa nr..../....2012, la solicitarea Activității de Inspecție Fiscală Neamt, cu adresa nr..../....2012. Conform acestui raport, starea tehnică a clădirii care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2011, a fost apreciată ca fiind foarte buna, fiind o construcție cu fundații din beton, pereți din zidărie de cărămidă, acoperiș tip șarpantă cu învelitoare din țiglă, tâmplărie PVC cu gem termopan, fiind prevăzută cu instalații electrice de iluminat, instalații de apă și canalizare, gradul de finisaj fiind apreciat ca fiind superior.

Persoana fizică X contestă măsura organelor de inspecție cu privire la colectarea taxei pe valoarea adăugată la valoarea contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2011, întrucât obiectul acestei tranzacții îl constituie o casă batrânească din anul 1962, pentru care nu se plătește TVA, dată fiind vechimea imobilului.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..../....2012, organul de inspecție fiscală precizează că înainte de a fi înstrăinată de către persoana fizică X, construcția a fost modernizată și evaluată la valoarea de ... lei, conform Raportului de evaluare nr..../....2011 întocmit de S.C...., valoarea evaluată a imobilului constituind baza de impozitare pentru calculul și stabilirea taxelor necesare autentificării actului de vânzare-cumpărare și a impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare, potrivit prevederilor art.77¹ alin.(4) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Pe cale de consecință, organele de inspecție au considerat că imobilul reprezintă o construcție nouă, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.4 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

In drept,

Referitor la operațiunile scutite de taxă pe valoarea adăugată, art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*f) 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.** În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:*

(...)

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției sau a părții din construcție, astfel cum aceasta este stabilită printr-un raport de expertiză, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

Potrivit art. 11 alin. 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

" La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției."

Referitor la sarcina probei, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, prevede urmatoarele:

-la art. 64 „*Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.*”

-la art. 65 „*Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Totodată sunt incidente și prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) și d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, se precizeaza:

„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază; [...]*”

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem:

Organele de inspectie fiscala au dreptul de a aprecia starea de fapt fiscala pentru un anumit contribuabil astfel incat sa adopte solutia legala bazata pe constatările complete asupra aspectelor verificate.

Având în vedere Raportul de evaluare nr..../....2011 întocmit de S.C.... anterior vânzării imobilului, potrivit căruia starea tehnică a clădirii care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2011, a fost apreciată ca fiind foarte buna, gradul de finisaj fiind apreciat ca fiind superior, organele de inspecție fiscală au considerat că imobilul reprezintă o construcție nouă, potrivit art.141 alin.(2) lit.f) pct.4 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, petentul are sarcina de a dovedi actele și faptele care stau la baza declarațiilor sale, în cazul de față că imobilul care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2011, este o casă batrânească care nu a fost modernizată înainte de a fi vândută.

Astfel, ținând cont de principiul de drept “*actori incumbit probatio*”, cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească, el fiind cel care solicită recunoașterea unui drept, reținem că simpla motivare, în lipsa unor dovezi și documente prezentate de contestator, nu este de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În concluzie, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat tranzacția efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2011 ca fiind operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată și au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei, calculată la prețul indicat în contractul nr..../....2011, urmând a se respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente **contestatia formulata de persoana fizică X pentru această sumă**, în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit carora :

”*Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal ataca contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.*”

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite de plată în sumă totală de ... lei, deoarece în sarcina contestatorului a fost reținut ca datorat întreg debitul, pe cale de consecință persoana fizică contestatoare datorează și obligațiile accesorii în sumă de ... lei, conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul", urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică **X** din Piatra Neamț împotriva Deciziei de impunere nr. .../....2012 pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxă pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.