

**DECIZIA nr. 324 / 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de persoana fizica X  
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/17.05.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 6 - Activitatea de Inspectie Fiscală Persoane Fizice prin adresa nr. x/07.05.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/17.05.2012, asupra contestatiei formulata de domnul X, domiciliat in Bucuresti, nr. , sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/10.04.2012, completata cu adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x/02.05.2012, il constituie Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscală la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/29.02.2012, intocmita de catre organele de inspectie fiscală ale AFP sector 6 - Activitatea de Inspectie Fiscală Persoane Fizice, in baza raportului de inspectie fiscală nr. x/29.02.2012, comunicata sub semnatura la data de 12.03.2012, prin care s-a stabilit in sarcina contestatarei suma totala de **y lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de **y1 lei** si majorari de intarziere/dobanzi de intarziere aferente in suma de **y2 lei** si penalitati de intarziere in suma de **y3 lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.(a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia nr. x/10.04.2012, completata cu adresa nr. x/02.05.2012, domnul X aduce urmatoarele argumente:

In anul 2006 nu existau norme de aplicare a Legii nr.573/2003 pentru vanzarea terenurilor agricole, cu atat mai mult cu cat presedintii ANAF si ministrii de finante din perioada 2006-2008 au declarat public ca legislatia in vigoare nu permitea acest lucru, iar pana la sfarsitul anului 2010 aceasta a ramas neschimbata si din anul 2007 tranzactiile cu terenuri agricole sunt scutite de TVA.

Contestatarul considera ca, daca inspectia fiscală ar fi fost finalizata pana la 31.08.2011 ar fi putut beneficia de art.IX din OG nr.30/2011, iar valoarea majorarilor si penalitatilor ar fi fost mai mica.

**II.** In baza Raportului de inspectie fiscală nr. x/29.02.2012, AFP sector 6 a emis Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscală la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/29.02.2012, prin care s-au stabilit suplimentar obligatii de plata in suma totala de **y lei**, care se compun din:

- **y1 lei** - taxa pe valoarea adaugata;
- **y2 lei** - majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA;
- **y3 lei** - penalitati de intarziere aferente TVA.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscală, motivele prezentate de persoana fizica, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestator si organele de inspectie fiscală, se retin urmatoarele:

Perioada verificata este 01.01.2006 - 30.09.2011.

**3.1. Referitor la suma de y1 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca, pentru tranzactiile efectuate in perioada mai 2006 - decembrie 2006 constand in vanzari de terenuri arabile si constructii, persoana fizica X datoreaza taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care a desfasurat astfel de operatiuni cu caracter de continuitate si a depasit plafonul de scutire, fara a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fara a colecta, a evidentia si a vira la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata.**

**În fapt**, conform constatarilor din Raportul de inspectie fiscal nr. x/29.02.2012, in perioada 2006-2010, persoana fizica X a realizat un numar de 52 tranzactii imobiliare constand in vanzari de terenuri arabile extravilane si constructii din patrimoniul personal, avand caracter de continuitate, dupa cum urmeaza:

**1. - in perioada februarie 2006 - noiembrie 2006** au fost incheiate 16 contracte de vanzare-cumparare;

- la data de 09.03.2006, cifra de afaceri realizata de X, in suma de y lei a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei prevazut de art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care ar fi devenit platitoare de TVA incepand cu data de 01.05.2006, contribuabilul avand obligatia inregistrarii ca platitor de TVA pana la data de 10.04.2006;

- **in perioada 01.05.2006-31.12.2006**, valoarea tranzactiilor realizate ce intra in sfera de aplicare a TVA a fost in suma de y lei, careia ii corespunde **TVA in suma de y lei**, astfel:

- luna iunie 2006 - valoare tranzactii y lei, cu TVA y lei;
- luna iulie 2006 - valoare tranzactii y lei, cu TVA y lei.
- luna august 2006 - valoare tranzactii y lei, cu TVA y lei.
- luna septembrie 2006 - valoare tranzactii y lei, cu TVA y lei.
- luna octombrie 2006 - valoare tranzactii y lei, cu TVA y lei.
- luna noiembrie 2006 - valoare tranzactii y lei, cu TVA y lei.
- luna decembrie 2006 - valoare tranzactii y lei, cu TVA y lei.

In ceea ce priveste TVA in suma de y lei aferenta contractului de vanzare-cumparare nr. x/18.01.2007 in valoare de y lei incasata la data incheierii antecontractului de vanzare-cumparare nr. x/21.12.2006, la data transferului dreptului de proprietate (18.01.2007), organele de inspectie fiscală au procedat la diminuarea TVA cu suma de y lei, la data transferului dreptului de proprietate (18.01.2007), intrucat operatiunea se incadreaza in categoria scutirilor de taxa, TVA in suma de y lei fiind diminuata cu suma de y lei (y lei - 1.663 lei = y lei).

**2. - in perioada 2007-2010**, contribuabilul a incheiat un numar de 36 contracte de vanzare-cumparare cu terenuri extravilane si constructii, care indeplinesc conditiile prevazute de art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal pentru a fi scutite.

Astfel, organele de inspectie fiscală, avand in vedere prevederile art. 152 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal au constatat ca persoana fizica X a depasit plafonul de scutire TVA, incadrându-se in categoria persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA incepand cu data de **01.05.2006**, data pana la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA fiind 10.04.2006.

Intrucat prin Raportul de inspectie fiscal nr. x/29.02.2012, AFP sector 6 a constatat ca operatiunile realizate de X reprezinta operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si pentru care persoana fizica avea obligatia de a se inregistra ca platitoare de TVA dupa depasirea plafonului de venituri realizate din operatiuni

impozabile în decursul unui an fiscal, a fost emisa Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/29.02.2012, prin care s-au stabilit in sarcina contestatorului, urmatoarele obligatii de plata:

- y1 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- y2 lei - majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA;
- y3 lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în forma aplicabila în perioada 01.01.2006 - 31.12.2006:

„(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care **îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii**:

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1);
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).”

Începând cu 01.01.2007, prevederile art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt similare cu prevederile din perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, citate mai sus.

Potrivit acestor prevederi legale, intra în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata livrarile de bunuri/prestarile de servicii realizate cu plata pe teritoriul României, în conditiile în care sunt realizate de o **persoana impozabila**, asa cum a fost definita la art. 127 alin. 1, iar livrarea bunurilor rezulta din una din **activitatile economice** prevazute la art. 127 alin. 2.

Prin urmare, conditiile enumerativ stipulate la articolul din legea fiscala mai sus mentionat sunt conditionate de cerinta cumulativa, expres prevazuta de legiuitor, ceea ce inseamna ca neîndeplinirea unei singure conditii determina neincadrarea operatiunilor in categoria **operatiunilor impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata**.

Asadar, printr-o interpretare *per a contrario* o **operatiune nu este impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata**, respectiv **operatiunea nu se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata**, daca cel putin una din conditiile prevazute la lit.a)-d) art.126 alin.(1) din Codul fiscal nu este indeplinita, asa cum reglementeaza insusi legiuitorul la pct.1 alin.(1), respectiv pct.2 alin.(1), in functie de perioada incidenta operatiunilor in cauza, din Normele metodologice de aplicare a art.126 alin.(1) din Codul fiscal aprobat prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Neîndeplinirea cumulativa a conditiilor prevazute la art.126 alin.1 conduce la scoaterea din sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata a respectivei operatiuni.

Potrivit art.127 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în forma aplicabila pe perioada 01.01.2006 - 31.12.2006:

„(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, **activitati economice** de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitatii.

(2) In sensul prezentului titlu, **activitatile economice** cuprind **activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive,**

*agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitatea economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."*

In aplicarea prevederilor alin.(2) al art.127 enuntat mai sus, legiuitorul, prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aduce precizari suplimentare, stipulate la pct.2 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a art.127 alin.(2) din Codul fiscal, aprobat prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"2. (1) Nu are caracter de continuitate, 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", iar începând cu data de 01.01.2007, prin Normele metodologice s-a precizat:

"3. (1) *In 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 ca activitatea respectiva este desfasurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.[...]"*

***Potrivit acestor prevederi legale, pentru alte operațiuni decat vânzarea de bunuri utilizate în scopuri personale, persoana fizică devine persoana impozabilă dacă activitatea desfasurată are caracter de continuitate.***

Astfel, persoanele fizice care obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de acestea pentru scopuri personale nu se consideră a fi desfasurat o activitate economică și pe cale de consecință nu intră în categoria persoanelor impozabile, **exceptie facand situațiile în care se constată ca activitatea respectiva este desfasurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, în atare situație, acestea dobândind calitatea de persoana impozabilă.**

Pe cale de consecință, o persoana fizica reprezinta persoana impozabilă în sensul titlului VI privind taxa pe valoarea adaugată în condițiile în care **desfasonara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice** de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

Asa cum explicită legiuitorul prin norme, în aplicarea prevederilor art. 127 alin.(1), **persoanele fizice nu se consideră ca realizează o activitate economică în sfera de aplicare a taxei atunci când obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care au fost folosite de către acestea pentru scopuri personale.**

Art. 7 alin. (1) pct. 20 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au urmatoarea semnificație (...)

**20. persoana - orice persoana fizica sau juridica."**

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, este considerată "**persoana**" ce intră sub incinta prevederilor Codului fiscal "**orice persoana fizica sau juridica**".

Începând cu data de 01.01.2007, în contextul armonizării legislației naționale cu prevederile comunitare, au fost definite la titlul VI din Codul fiscal, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugată, noțiunile de persoana, persoana impozabilă, persoana neimpozabilă și persoana juridică neimpozabilă.

La art.125<sup>1</sup> pct.18-21 din acest act normativ se precizeaza:

“(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

18. **persoana impozabila** are înțelesul art. 127 alin.(1) și reprezinta **persoana fizica**, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica; (...).

20. persoana neimpozabila reprezinta persoana care nu îndeplineste conditiile art. 127 alin.(1) pentru a fi considerata persoana impozabila;

21. **persoana reprezinta o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila sau o persoana neimpozabila.**”

În situatia în care persoana fizica este considerata persoana impozabila conform art. 127 alin. 1, aceasta trebuie sa declare potrivit art.153 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în forma aplicabila în perioada 01.01.2006-31.12.2006: „**începerea, schimbarea si încetarea activitatii sale ca persoana impozabila.**” Conditii în care persoanele impozabile se înregistreaza ca platitor de taxa pe valoarea adaugata sunt prevazute de legislatia privind înregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe.”

Potrivit alin. (1) si alin. (3) al art. 152 din Codul fiscal, în forma aplicabila în perioada 01.01.2006 - 31.12.2006:

„(1) **Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire,** dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata. (...).

(3) **Persoanele impozabile, care depasesc** în cursul unui an fiscal **plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal,** în termen de 10 zile de la data constatatii depasirii. (...) **Data depasirii plafonului este considerata sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depasirea de plafon.** Pâna la data înregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata. În situatia în care se constata ca persoana în cauza a solicitat cu întârziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal, **autoritatea fiscala este îndreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa între data la care persoana în cauza avea obligatia sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal si data de la care înregistrarea a devenit efectiva,** conform procedurii prevazute prin norme. ”

Potrivit pct. 56 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobatate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004:

„56. (1) **Regimul special de scutire** prevede o scutire **de taxa pe valoarea adaugata care opereaza asupra intregii activitatii a persoanei impozabile**, indiferent ca operatiunile desfasurate sunt taxabile, scutite cu drept de deducere, scutite fara drept de deducere sau operatiuni care nu sunt în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.[...].”

Potrivit prevederilor legale enuntate mai sus, persoana impozabila are obligatia declararii începerii activitatii sale ca persoana impozabila, precum si obligatia înregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal în situatia în care a constatat ca a depasit plafonul de scutire, respectiv cifra de afaceri declarata sau realizata este superioara sumei de 200.000 lei, regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata operând asupra intregii activitatii a persoanei impozabile, indiferent ca operatiunile desfasurate provin din operatiuni taxabile, scutite cu drept de deducere, scutite fara drept de deducere sau din operatiuni care nu intra în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Totodata, legiuitorul, prin Normele metodologice de aplicare a art.152 alin.(3) din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2006, reglementeaza situatia persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal. Astfel, potrivit pct. 56 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a art.152 alin.(3) din Codul fiscal:

**"(4) În cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata în regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:**

a) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa între data la care avea obligatia sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal si data constatarii abaterii. Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si data inregistrarii efective, persoana impozabila aplica regimul special de scutire prevazut de art. 152 din Codul fiscal, insa are obligatia de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrările de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada.[...]

Avand in vedere aceste prevederi legale, in situatia in care organele de inspectie fiscală constata neîndeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se înregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, înainte de înregistrare, vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal si data constatarii abaterii.

Pentru operatiunile impozabile, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu sunt supuse cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata, se aplica cota standard de 19% asupra bazei de impozitare, in conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*„(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduse.”*

Potrivit art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.”*

De asemenea, la art.141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare sunt prevazute operatiunile din interiorul tarii care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere.

Prin urmare se retine ca:

- pana la 1 ianuarie 2007, data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, orice tranzactie cu cladiri si terenuri era taxabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata daca era realizata de o persoana impozabila.

In ceea ce priveste obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare realizate de persoanele fizice in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, se retine ca, pana la data de 01.01.2007, nu exista nicio scutire de TVA pentru vanzarile de cladiri si terenuri, orice tranzactie fiind taxabila daca era realizata de o persoana impozabila;

- dupa data aderarii, respectiv 1 ianuarie 2007, vanzarea de constructii si terenuri este scutita de taxa pe valoarea adaugata cu exceptia vanzarilor de terenuri construibile si constructii noi, conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,  
de unde rezulta ca contestatorul nu se incadreaza in exceptie.

Totodata, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca o persoana fizica care realizeaza in cursul unui an calendaristic operatiuni imobiliare, care au caracter de continuitate, constand in vanzarea de terenuri si constructii, altele decat cele utilizate in scopuri personale, devine persoana impozabila, indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de TVA. Deci, persoanele fizice care efectueaza tranzactii imobiliare constand in vanzarea de bunuri imobile, devin persoane impozabile din perspectiva TVA, deoarece realizeaza fapte de comert, asa cum prevede si Codul Comercial.

Din constatarile prezentate in raportul de inspectie fiscala nr. x/29.02.2012 si din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, in perioada 2006-2010, persoana fizica X a realizat un numar de 52 tranzactii imobiliare constand in vanzari de terenuri extravilane si constructii din patrimoniul personal, din care in cursul anului 2006 un numar de 16 tranzactii cu constructii si terenuri extravilane, dupa cum urmeaza:

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/13.02.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, din care cota de 50% detinuta de domnul X, in valoare de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- apartamentul nr. situat in Bucuresti, str. Avrig, sector 2, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/09.03.2006, valoarea tranzactiei in suma de y euro (echivalentul a y lei), incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/20.04.2006, valoarea tranzactiei in suma de in suma de y euro (echivalentul a y lei), incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud. Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/16.06.2006, valoarea tranzactiei in suma de y euro (echivalentul a y lei), incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud. Calarasi, in baza contractului de schimb autentificat sub nr. x/03.07.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, din care suma de y lei incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/31.08.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/07.09.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/08.09.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/12.09.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/13.09.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;

- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/18.09.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;
- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/18.09.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;
- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/21.09.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;
- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/03.10.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;
- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/29.11.2006, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii contractului de vanzare-cumparare;
- teren arabil situat in extravilanul orasului Fundulea, jud.Calarasi, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/18.01.2007, valoarea tranzactiei in suma de y lei, incasati la data autentificarii antecontractului de vanzare-cumparare x/21.12.2006.

Tranzactiile efectuate in perioada 2007-2010 reprezentand un numar de 36 contracte de vanzare-cumparare de terenuri extravilane nu intra in sfera de aplicare a TVA, conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal.

Rezulta o valoare a tranzactiilor efectuate in anul 2006 in suma totala de y lei, pentru care conform constatarilor organelor de inspectie fiscala, data depasirii plafonului de scutire de 200.000 lei, prevazut de art.152 alin.(1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv data la care trebuia solicitata inregistrarea in scopuri de TVA este data **10.04.2006**.

Se retine ca operatiunile realizate de persoana fizica X reprezinta operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si pentru care persoana avea obligatia de a se inregistra ca platitoare de TVA dupa depasirea plafonului de venituri realizate din operatiuni impozabile in cursul anului 2006.

Ca urmare, pentru perioada cuprinsa intre data la care persoana fizica trebuia sa solicite inregistrarea ca platitoare de TVA (10.04.2006), respectiv data la care a devenit platitor (01.05.2006) si data constatarii abaterii (31.12.2006), organele de inspectie fiscala au solicitat plata taxei pe valoarea adaugata conform art.152 alin.(3) din Codul fiscal.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, in vigoare pe anul 2006, se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal la stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de y1 lei, in conditiile in care pe aceasta perioada persoanele fizice care realizau tranzactii imobiliare in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, ar fi avut obligatia sa se inregistreze si sa plateasca TVA, deoarece aceste vanzari nu se incadreaza in exceptiile prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare aferente perioadei, respectiv aceste operatiuni nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere ca operatiunile, din punct de vedere fiscal, au caracter de continuitate atunci cand nu pot fi considerate operatiuni ocazionale, invederand totodata dispozitiile pct.66 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobat prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, incepand cu anul 2007, potrivit carora: „**activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate, iar intentia persoanei trebuie apreciata in baza**

*elementelor obiective ca de exemplu faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare pentru initierea unei activitati economice” si analizand operatiunile efectuate in perioada 2006 - 2010 de catre persoana fizica X, respectiv tranzactionarea a 53 bunuri imobile, rezulta ca **acesta a obtinut venituri cu caracter de continuitate, desfasurand** astfel **activitati economice**, asa cum sunt ele definite la articolele din legea fiscală citate mai sus.*

Intentia contestatorului de a desfasura activitatea economica si cu caracter de continuitate este evidenta, avand in vedere ritmicitatea incheierii tranzactiilor pe toata perioada supusa verificarii, respectiv incheierea lunara a cate unui contract de vanzare-cumparare in perioada februarie-august 2006, iar in luna septembrie 2006 a unui numar de 7 contracte de vanzare-cumparare.

Pe cale de consecinta, prin operatiunile pe care le-a desfasurat in aceasta perioada X a avut **calitate de persoana impozabila**, cu toate drepturile si obligatiile care decurg din aceasta calitate, avand ca prima obligatie **sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA** pentru activitatea desfasurata ca persoana impozabila.

In consecinta, avand in vedere ca persoana fizica are calitate de persoana impozabila din data de **01.05.2006**, desfasurand activitati economice, urmare tranzactiilor comerciale derulate cu caracter de continuitate, precum si faptul ca bunurile tranzactionate, constand in vanzarea de terenuri, rezulta ca operatiunile efectuate de catre acesta intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, prin indeplinirea conditiilor prevazute de art.126 alin.(1) din Codul fiscal, nascandu-se totodata obligatia inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv inregistrarea in scopuri de TVA, in conditiile depasirii plafonului de scutire de 2 miliarde lei (rol) (200.000 lei) (ron).

In concluzie, pentru aceste tranzactii imobiliare persoana fizica avea obligatia sa colecteze si sa plateasca la buget taxa pe valoarea adaugata pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru aceste livrari, intrucat printre-o interpretare *per a contrario*, deoarece *persoana impozabila* X, in intreaga perioada verificata **nefiind înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata**, prevederile referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata nu se aplica pentru anul 2006, intrucat numai incepand cu 01.01.2007, legislatia in domeniul taxei pe valoarea adaugata privind tranzactiile imobiliare este modificata, in sensul ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata livrariile de constructii care nu mai sunt noi si terenuri, altele decat cele construibile.

Ca urmare nu pot fi retinute argumentele contestatorului ca aceste tranzactii nu se impoziteaza, intrucat vânzarea succesiva a mai multor bunuri imobile, constand in terenuri extravidane in decursul perioadei verificate in scopul obtinerii de venituri conduce la caracterul de continuitate.

Prin adresa nr. 280424/2008 a Directiei generale juridice din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala referitoare la aplicarea prevederilor legale in cazul persoanelor fizice se precizeaza:

*„Din punct de vedere fiscal, operatiunile au caracter de continuitate atunci când nu pot fi considerate operatiuni ocazionale....)*

*Daca, de exemplu o persoana fizica, construieste un bloc de locuinte sau de birouri, chiar daca va realiza vânzarea printre-o singura tranzactie, operatiunea nu va putea fi considerata ocazionala, chiar daca in anul respectiv nu va mai efectua alte operatiuni imobiliare, intrucat activitatea sa economica se considera a fi inceputa in momentul in care a angajat costuri pentru investitia respectiva. (...)*

*In general, daca o persoana fizica realizeaza in cursul unui an calendaristic mai mult de o operatiune imobiliara constand in vanzari de terenuri si constructii, altele decat cele utilizate in scopuri personale care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata,*

*devine impozabila, indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de TVA, conform art. 141 alin. 2 lit. f din Codul fiscal.”*

Or, asa cum s-a constatat de catre organele de inspectie fiscala, contribuabilul a realizat, in perioada 2006-2010, un numar de 53 tranzactii constand in vanzari de terenuri arabile si constructii, efectuate in mod succesiv, intrucat fiecare tranzactie a facut obiectul cate unui contract de vanzare-cumparare distinct.

Prin urmare, contribuabilul a realizat in perioada analizata mai mult de o operatiune imobiliara constand in vanzari de terenuri, fapt ce determina caracterul de continuitate al operatiunii, dat de existenta contractelor succesive de vanzare a acestora, **contrar sustinerilor acestuia**, caz in care legiuitorul incadreaza persoana fizica vanzatoare in categoria persoanelor impozabile.

În calitate de persoana impozabila, X avea obligatia potrivit prevederilor alin. (3) al art.152 „**sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal**, în termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.”

Intrucat, inspectia fiscala a constatat ca persoana fizica nu s-a înregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, conform prevederilor art. 152 alin. 3, se retine ca în mod legal organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata „pe perioada scursa între data la care avea obligatia sa solicite înregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata în regim normal si data înregistrarii”, respectiv începând cu data de 01.05.2006 când persoana fizica avea obligatia de a se înregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si pâna la data 31.12.2006.

Mai mult, art.11 alin.(1) din Codul fiscal confera dreptul autoritatilor fiscale baza legala pentru reconsiderarea tranzactiilor, tinand cont de scopul acestora si nu a formei juridice pe care o imbraca, cand stabilesc un impozit

Referitor la argumentul invocat de contestatar privind neobligativitatea impozitarii tranzactiilor cu bunuri imobile in perioada analizata se retine ca, in ceea ce priveste obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare realizeze de persoanele fizice in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, asa cum s-a aratat anterior, pana la data de 01.01.2007 nu exista nicio scutire de TVA pentru vanzarile de cladiri si terenuri, orice tranzactie fiind taxabila daca era realizata de o persoana impozabila. Incepand cu 01.01.2007, legislatia in domeniul taxei pe valoarea adaugata privind tranzactiile imobiliare este modificata, in sensul ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata livrările de constructii care nu mai sunt noi si terenuri, altele decat cele construibile. Astfel, vanzarile de terenuri construibile, prin exceptie, sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, cu mentiunea ca numai in anul 2007, aceste prevederi sunt conditionate de faptul ca livrările respective sunt efectuate de o persoana impozabila care si-a exercitat ori **ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere** total sau partial a taxei pe valoarea adaugata pentru achizitia, transformarea sau construirea de imobile.

Prin urmare, tranzactiile imobiliare constand in vanzarea de terenuri arabile si constructii realizeate in anul 2006 de persoana fizica X sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, aceasta avand obligatia sa colecteze si sa plateasca la buget taxa pe valoarea adaugata pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru aceste livrari, intrucat print-o interpretare *per a contrario*, deoarece persoana *impozabila* X, ca de altfel in intreaga perioada 2006-2010, nu a avut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru achizitia de terenuri, nefiind inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, prevederile referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata nu se aplica.

Se retine ca pana la data incheierii raportului de inspectie fiscală mai sus mentionat, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, aceasta obligație nu a fost indeplinită de către contribuabil.

Astfel, fata de cele prezentate se retine ca motivatia contestatarului vizand faptul ca legislatia pana in 2008 nu prevedea obligatia platii TVA nu este intemeiata, in conditiile in care atat legislatia dinainte de 2008, cat si dupa 2008 contine prevederi similare vizand calitatea de persoana impozabila, conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca o operatiune spre a fi considerata operatiune impozabila, singura deosebire fiind faptul ca dupa 01.01.2007 vanzarile de terenuri sunt scutite, exceptie facand numai terenurile construibile.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale în materie, rezulta ca organele de inspectie fiscală în mod legal si corect au stabilit în sarcina persoanei fizice X taxa pe valoarea adaugata de plata în suma de y1 lei aferenta tranzactiilor constând în vânzarea de constructii si terenuri arabile în perioada mai 2006-decembrie 2006, motiv pentru care pentru se va respinge contestatia ca neîntemeiata contestatia pentru taxa pe valoarea adaugata de plata în suma de y1 lei stabilita prin Decizia de impunere nr. x/29.02.2012.

**3.2 Referitor la majorarile/dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere in suma de y2 lei aferente TVA, cauza supusa solutionarii este daca AFP sector 6 a stabilit corect suplimentar de plata majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma de y2 lei prin Decizia de impunere nr. x/29.02.2012, in conditiile in care la punctul 3.1 al prezentei decizii s-a retinut ca fiind datorat debitul reprezentand TVA.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscală la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/29.02.2012, Activitatea de inspectie fiscală din cadrul AFP sector 6 a stabilit in sarcina contribuabilului majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente TVA in suma totala de y2 lei, calculate pentru perioada 25.07.2006-28.02.2012.

**In drept**, potrivit dispozitiilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

Codul de procedura fiscală, valabil in anul 2006:

"**Art.115** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânci si penalitati de întârziere."

<<**Art.115** (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.>>

"**Art.116** - (1) Dobâncile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(1') Pentru diferențele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferența si pâna la data stingerii acesteia inclusiv."

"**Art.121** - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor."

Codul de procedura fiscală, republicat, valabil incepand cu data de 31.07.2007:

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**"

**"Art. 120 -** (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**"

Potrivit Codului de procedura fiscala, republicata, modificat prin OUG nr.39/2010:

**"Art. 119 -** (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(...)

(4) Dobânzile se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

**"Art. 120 -** (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situatia în care diferențele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. (...).

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

**"Art. 120<sup>1</sup> -** (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere se stabeleste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza în urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.“

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere. In cazul diferenelor suplimentare de creante fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala majorarile/dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Referitor la suma de y2 lei reprezentand accesoria aferente TVA, individualizata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/29.02.2012 se retine ca, stabilirea in sarcina contestatorului de majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de y1 lei, contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru

accesoriile in suma de **y2** lei, conform principiului de drept “**accesorium sequitur principalem**”.

In ceea ce priveste observatia contestatorului privind faptul ca “valoarea majorarilor si a penalitatilor ar fi fost mai mica daca controlul s-ar fi finalizat in 2010”, prin referatul cauzei se fac urmatoarele precizari:

- in vederea stabilirii situatiei fiscale a contribuabilului, AFP sector 3, ca organ fiscal de domiciliu in anul 2010 a initiat un control inopinat materializat in procesul verbal nr. x/21.04.2010, urmand ca acesta sa se prezinte la sediul organului fiscal cu documentele privind tranzactiile imobiliare efectuate;

- intrucat pana la data 25.01.2011, domnul X nu a pus la dispozitie toate contractele de vanzare-cumparare incheiate in perioada 2006-2010, iar prin adresa nr. x/01.02.2011 Directia de evidenta a persoanelor sector 3 a comunicat ca domiciliul contribuabilului se afla in sectorul 6, dosarul privind controlul initiat de AFP sector 3 a fost transmis AFP sector 6 - Serviciului inspectie fiscală, cu adresa inregistrata la AFP sector 6 sub nr. x/30.05.2011;

- cu Avizul de inspectie fiscală nr. x/03.11.2011 emis de AFP sector 6, contribuabilul a fost instiintat ca va face obiectul unei inspectii fiscale incepand cu data de 05.12.2011, urmare careia a fost emisa decizia de impunere nr. x/29.02.2012, prin care s-a stabilit TVA de plata si accesoriile aferente, calculate pana la data de 28.02.2012, respectiv pana la data emiterii deciziei de impunere.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.7 alin.(1), art. 125<sup>1</sup> pct.18-21, art.126 alin.(1), art.127 alin.(1) si alin.(2), art.128 alin.(1), art.140 alin.2<sup>1</sup> si 2, art.141 alin.(2) lit.f), art.152 alin.(1), alin.(3) si alin.(6), art.153 alin.(1), alin.(6) si alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu pct.3 alin.(1), pct.6, pct.56 alin.(2) si pct.66 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare, aprobat prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art.115, art.116 si art.121 din Codul de procedura fiscală, valabil in anul 2006, art.119, art.120, art. 120<sup>1</sup> si art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, valabila incepand cu data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare:

## D E C I D E

Respinge ca neîntemeiata a contestatiei formulata de persoana fizica X împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. x/29.02.2012 emisa de Activitatea de inspectie fiscală din cadrul AFP sector 6, prin care s-au stabilit taxa pe valoarea adaugata in suma de y1 lei si majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente in suma totala de y2 lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

