

**DECIZIA NR. 101/ 06.2013**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**D-na XXXXXXXXXXX**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de **D-na xxxxxxxx** impotriva Deciziei de impunere nr. xxxx/28.02.2013 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxxx si comunicata petentei in data de 07.03.2013.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr. xxxx/05.04.2013, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. xxxx/09.04.2013.

**Obiectul** contestatiei il reprezinta suma totala de **xxxx lei , din care:**

- xxxx lei TVA
- xxxx lei dobanzi de intarziere TVA
- xxx lei penalitati de intarziere TVA

Se retine cca AIF xxx, a intocmit si transmis Parchetului de pe langa Tribunalul xxxx, **SESIZAREA PENALA nr. xxxx/28.03.2013**, impotriva numitilor xxxxx si xxxxx, pentru savarsirea infractiunii prevazute la art. 9 alin (1) li. a) din Legea 241/2005, **prejudiciul** datorat bugetului de stat fiind in suma totala de xxxxx lei, din care **suma de xxxx lei** (xxxx lei TVA+xxxx lei dobanzi TVA +xxxx lei penalitati TVA) va face obiectul prezentei cauze.

**I.** Petenta prin contestatia formulata invoca urmatoarele:

1. Nu are calitatea de persoana impozabila in scopuri de TVA incepand cu data de 01.05.2009, intrucat:

1.1. Codul fiscal, de la intrarea in vigoare 01.01.2004 si pana la 01.01.2010 nu a reglementat suficient de clar si precis situatiile in care persoanele fizice care incheie contracte de vanzare-cumparare de bunuri imobile din patrimoniul personal devin persoane impozabile din punct de vedere TVA.

Modificarile si completarile aduse Codului fiscal prin OUG 109/2009(intrata in vigoare la 01.01.2010), in ceea ce priveste situatiile in care persoanele fizice

care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile, nu pot opera retroactiv pentru perioada supusa controlului, ci numai pentru viitor, respectiv de la data de 01.01.2010.

1.2. In cazul obtinerii de venituri din vanzarea de bunuri imobile de catre persoane fizice, pana la 01.01.2010, atat Codul fiscal cat si Normele de aplicare a acestuia nu au definit notiunea de “caracter de continuitate”.

Caracterul de continuitate la vanzarea de imobile de catre persoane fizice este definit numai de HG 1620/2009 care a intrat in vigoare la 01.01.2010 si nu poate fi aplicat retroactiv, situatie in care petentul considera ca indeplineste “conditiile de persoana impozabila, in scopuri de TVA, numai incepand cu data de 01.04.2011, ceea ce implica anulara obligatiilor fiscale stabilite de organul fiscal pentru tranzactiile imobiliare efectuate anterior acestei date.”

2. Stabilirea de obligatii fiscale, TVA si accesorii, pentru vanzarea in 2009 de imobile din patrimoniul personal, incalca doua principii de fiscalitate : cel al certitudinii impunerii si cel al eficientei prevazute de art. 3 alin (1) lit. b) si d) din Codul fiscal.

3. Vanzarile de imobile de catre soti au caracter civil si nu pot fi incadrate in sfera operatiunilor comerciale.

4. Sub aspectul calcularii TVA si accesoriiilor aferente, organul fiscal a calculat in mod gresit:

4.1. TVA aplicand cota respectiva asupra pretului declarat in contractele de vanzare cumparare si incasat impreuna cu sotul, pentru faptul ca vanzarile de imobile au fost efectuate catre persoane fizice, nefiind necesara emiterea facturii ca document justificativ .

4.2. TVA si accesorii pentru vanzarea si donarea apartamentelor din imobilul corp A intrucat:

4.2.1 Imobilul a fost construit in baza autorizatiei nr. xxx/2007 si a fost receptionat in baza PV receptie nr. xxxx/29.10.2008, fapt pentru care operatiunea de vanzare a unui ap. in anul 2010 si a doua ap. in 2011 din imobilul xxxx , sunt operatiuni scutite de taxa , reprezentand constructii noi pana la data de 31.12.2009.

4.2.2 Instrainarea prin donatie a ap. din acest imobil nu intra in sfera TVA, nefiind operatiune efectuata cu plata, pentru faptul ca ap. au fost gratificate catre persoane din familie (ginere, frate, cumnat) si o prietena intru-un moment deosebit (caz boala). Toate ap. donate se afla in proprietatea donatorilor si sunt folosite de catre acestea iar instrainarea prin donatie a acestora nu este o operatiune cu plata si deci nu intra in sfera TVA.

4.4. Organul fiscal a stabilit in mod gresit obligatii fiscale de TVA si accesorii pentru donarea intregului teren arabil impreuna cu constructia neterminata a imobilului corp B, in baza contractului nr. xxxx/19.10.2011, deoarece:

-terenul arabil a fost dobandit prin donatie si ca atare nu intra in sfera activitatii economice;

-instrainarea constructiei neterminate nu intra in sfera TVA, nefiind operatiune efectuata cu plata;

-instrainarea terenului arabil, impreuna cu constructia neterminata, au fost apreciate de organul fiscal ca fiind "constructii noi" si le-a stabilit o valoare estimata de xxxxx lei, fara nici un mijloc de proba.

**II.** Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. xxxx/28.02.2013 si Raportul de inspectie fiscala nr. xxxx/28.02.2013, a retinut urmatoarele:

Perioada verificata : 01.01.2007-31.12.2011, obiectivul verificarii fiscale partiale la persoanele fizice xxxx si xxxxx il constituie tranzactiile imobiliare.

Persoana fizica xxxxx a desemnat-o pe d-na xxxxxx pentru a reprezenta asocierea de persoane fizice sot/sotie si sa indeplineasca obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, in baza imputernicirii formulate in data 26.09.2012, insusita de ambii soti (anexa 8).

Referitor la tranzactiile imobiliare efectuate de asocierea persoanelor fizice sot/sotie in perioada 01.01.2007-31.12.2011, organul de inspectie fiscala detine xxxxx contracte de vanzare cumparare si xxxx contracte de donatie in care persoanele fizice sot/sotie au calitatea de beneficiari de venit, respectiv donatori.

Tranzactiile efectuate in baza contractelor de vanzare cumparare si de donatie au fost identificate in listele nominale, in care beneficiarii de venit:

-xxxxxx, figureaza cu xxx tranzactii imobiliare

-xxxxxx, figureaza cu xxx tranzactii imobiliare

Analizarea documentelor detinute, a investigatiilor efectuate pe teren, incadrarea tranzactiilor excluse din sfera activitatii economice si a celor care sunt incluse in sfera activitatii economice, prezentate pe larg in RIF si anexele acestuia.

In ceea ce priveste tranzactiile imobiliare incluse in sfera activitatii economice, rezulta urmatoarele constatari fiscale:

-apartamentele si constructia neterminata a imobilului corp B instrainate atat prin vanzare cat si prin donatie de catre persoanele fizice sot/sotie au constituit bunuri comune, iar livrarea acestora ca bunuri detinute in coproprietate nu a fost o decizie independenta a unuia dintre soti. Prin urmare coproprietarul xxxxxxx a actionat si a desfasurat activitate economica in numele asocierii de persoane sot/sotie, xxxxxxx si xxxxxxx.

-obtinerea in anul 2007 a autorizatiei nr. xxx/06.07.2007 pentru constructia a xxx imobile (corp A, corp B, corp C), care s-a concretizat numai in finalizarea corpurilor A si C din dezmembrarea carora au rezultat xxx de apartamente, incasarea de sume cu titlu de avans in scopul vanzarii de apartamente, iar ulterior instrainarea in totalitate a ap. atat prin vanzare cat si prin donatie, inclusiv a constructiei neterminate-bloc B, demonstreaza caracterul continuu al activitatii economice in domeniul imobiliar in scopul obtinerii de venit cu caracter de continuitate.

-prin urmare, **activitatea economica se considera inceputa inca din luna iulie 2007 cand a fost eliberata AC nr. xxxxxx/06.07.2007**

-**la data de 31.03.2009**, asocierea de persoane fizice sot/sotie a realizat o cifra de afaceri in valoare de xxxxxx lei, care **depaseste plafonul de scutire anual de TVA** in suma de 119.000 lei

-**in consecinta**, asocierea in cauza in calitate de persoana impozabila este **platitoare de TVA incepand cu data de 01.05.2009**

Dupa data de **01.05.2009**, data la care avea obligatia sa se inregistreze in scopuri de taxa, persoana impozabila a efectuat urmatoarele operatiuni taxabile asupra bunurilor imobile, astfel:

-**xxx apartamente instrainate prin vanzare**, situate in imobilele corp A si corp C, construite in xxxxxxxx., in baza AC nr. xxxxx/06.07.2007

-**xxx apartamente instrainate prin donatie**, situate in imobilele corp A si corp C, construite in xxxxx, in baza AC nr. xxxx/06.07.2007

-**“intregul imobil teren arabil” cu nr. top xxx/x/x/x impreuna cu constructia neterminata a imobilului bloc B** (in baza AC nr.xxxx/06.07.2007), situate in intravilanul xxxxxx

Organul de inspectie fiscala, a apreciat ca instrainarea apartamentelor, atat prin vanzare cat si prin donatie, inclusiv constructia neterminata a blocului a blocului B, reprezinta livrari de constructii noi, respectiv operatiuni taxabile.

Intrucat contribuabilul a derulat constructia imobilelor atat prin antreprenori cat si in regie proprie si nu detine, respectiv nu a prezentat procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor, atat ap. din corpul A si C cat si imobilul corp B la stadiul de executie au fost livrate in interiorul termenului de “pana la 31 decembrie a anului urmator primei ocupari”, fapt pentru care reprezinta livrari de constructii noi exceptate din categoria scutite fara drept de deducere.

#### **Stabilirea bazei de impozitare si calculul TVA**

Pentru operatiunile impozabile taxabile efectuate incepand cu data de 01.05.2009, organul de inspectie fiscala a determinat **o baza impozabila in valoare totala de xxxxx lei, constituita din :**

-xxxxxxx lei ce reprezinta contravaloarea a xxx apartamente instrainate prin vanzare, situate in imobilele corp A si corp C, construite in xxxxxxxx, determinata in baza preturilor de vanzare inscrise in contractele de vanzare-cumparare autentificate de catre notarii publici

- xxxxx lei ce reprezinta contravaloarea a xxx apartamente instrainate prin donatie, situate in imobilele corpA si corp C, construite in xxxx, determinata in baza valorii donatiilor inscrise in contractele de donatie autentificate de catre notarii publici

-xxxxx lei ce reprezinta valoarea estimata de organul de inspectie fiscala pentru “intregul imobil teren arabil in suprafata totala de xxxx mp” cu nr. top xxx/x/x, situat in intravilanul orasului xxxxx, instrainat in baza contractului de donatie autentificat sub nr. xxxxx/19.10.2011, in conditiile in care:

- odata cu intregul imobil teren arabil a fost instrainata inclusiv constructia neterminata a blocului B, astfel ca terenul si constructia formeaza un singur corp funciar, identificat printr-un singur numar cadastral

- pentru "întregul imobil teren arabil", în contractul de donație nu se face referire la existența unei construcții neterminate sau a unui raport de expertiză întocmit de un expert autorizat în care să se stabilească atât valoarea terenului cât și valoarea construcției în curs, de unde se poate trage concluzia că valoarea obiectului donației nu ar reprezenta o valoare reală

- obiectul contractului de donație nr. xxx/19.10.2011 îl constituie înstrăinarea a xxx imobile terenuri arabile situate în aceeași locație, inclusiv terenul cu nr. top xxxx/x/x/x (înscris la fila nr. x a contractului, ultima tranzacție), pentru care notarul public a apreciat "valoarea obiectului donației la suma totală de xxxx lei" fără a preciza valoarea pentru fiecare imobil în parte

Pentru stabilirea valorii de înstrăinare a construcției neterminate situată pe imobilul teren în suprafața de xxx mp, organul de inspecție fiscală a aplicat metoda produsului/serviciului și a volumului în baza notei de fundamentare în conformitate cu art. 67 din OG 92/2003 R și pct. 65.2 din HG 1050/2004.

Astfel, pentru aplicarea acestei metode de estimare, organul de inspecție fiscală a avut în vedere următoarele informații:

1. valoarea obiectului donației în suma totală de xxx lei, apreciată de către notarul public în contractul de donație autentificat sub nr. xxxx/19.10.2011, în baza căruia au fost înstrăinate xxx imobile ce reprezintă terenuri arabile situate în aceeași locație (inclusiv terenul și construcția pentru care se face estimarea), din care rezulta:

-valoarea donației pe mp de teren este de xxx lei/mp (xxxx lei : xxxx mp), determinată prin raportarea valorii totale a donației la suprafața totală a terenurilor înstrăinate

-valoarea donației aferentă "întregului imobil teren arabil în suprafața totală de xxx mp" este de xxxxx lei (xxx lei/mp x xxx mp)

2. valoarea construcției estimată de contribuabil la xxxx euro, așa cum a fost declarată de contribuabil, prin împuternicit, în nota explicativă dată în data de 25.02.2013, care reprezintă echivalentul a xxxx lei (xxx euro x 4,3529 lei/euro).

În baza acestor elemente, baza impozabilă taxabilă pentru construcția neterminată la momentul înstrăinării a fost estimată de organul de inspecție fiscală la valoarea de xxxx lei (xxxx + xxxx), constituită din valoarea construcției neterminate declarată de contribuabil în valoare de xxx lei, majorată cu valoarea estimată pentru terenul aferent construcției de xxxx lei.

**În concluzie**, organul de inspecție fiscală a determinat pentru perioada 01.05.2009-31.12.2011 o **TVA colectată suplimentară în suma de xxxx lei**, aferentă unei baze impozabile de xxxxxx lei.

Ca măsură accesorie în raport cu debitul, pentru nevirarea acesteia, au fost calculate în sarcina contribuabilului dobanzi de întârziere TVA în suma de xxx lei și penalități de întârziere TVA în suma de xxxx lei.

**III.** Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, argumentele existente la dosarul cauzei, precum și actele

normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Prin **Decizia de impunere nr. xxx/28.02.2013 si RIF nr. xxxx/28.02.2013** intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx au fost stabilite in sarcina D-nei xxxx in calitate de reprezentanta a asocierii de persoane fizice sot/sotie, respectiv xxxxx si xxxxx, obligatii fiscale in suma totala de **xxxx lei, din care:**

- xxxxx lei TVA
- xxxxx lei dobanzi de intarziere TVA
- xxxxx lei penalitati de intarziere TVA

Mentionam ca petenta contesta integral decizia de impunere. Din suma totala contestata, obiectul **SESIZARII PENALE nr. xxxxxx/28.03.2013** depusa la dosarul cauzei, o reprezinta suma totala de **xxxx lei**, formata din :

- xxxxx lei TVA
- xxxx lei dobanzi de intarziere TVA
- xxxx lei penalitati de intarziere TVA

**1. Cu privire la contestarea sumei totale de xxxx lei, din care: TVA in suma de xxxxx lei, dobanzi TVA in suma de xxxx lei si penalitati de intarziere TVA in suma de xxxxxx lei**

In fapt, Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx a intocmit **SESIZAREA PENALA nr. xxxxx/28.03.2013**, inaintata Parchetului de pe langa Tribunalul xxx, impotriva numitilor xxxxxx si xxxxx pentru **prejudiciul** datorat bugetului de stat in suma totala de xxxxx lei ( xxxx lei TVA + xxxxx lei dobanzi de intarziere TVA + xxxxx lei penalitati de intarziere TVA).

Urmare a controlului efectuat prin Decizia de impunere nr. xxxx/28.02.2013 si RIF nr. xxxx/28.02.2013, s-a constatat ca in cadrul asocierii de persoane fizice sot/sotie ce a desfasurat activitate economica in domeniul exploatarii bunurilor corporale imobile s-a efectuat lei si respectiv valoarea estimata in suma de xxxx lei stabilita pentru **instrainarea prin donatie in luna octombrie 2011 a unui numar de xxx apartamente in valoare de xxxx lei si respectiv valoarea estimata in suma de xxxxx lei stabilita pentru constructia neterminata si terenul aferent constructiei neterminate**, in baza contractului de donatie nr. xxxx/19.10.2011.

Valoarea imobilelor instrainate prin donatie in luna octombrie 2011 este in suma de xxxx lei (xxxx+xxxx), care reprezinta baza impozabila pentru TVA suplimentara in suma de xxxxx lei.

Din analiza documentelor puse la dispozitie, organul de inspectie fiscala concluzioneaza prin Procesul verbal nr. xxxx/18.03.2013(anexa 6), ce a stat la baza intocmirii sesizarii penale in cauza, ca instrainarea imobilelor prin donatie a fost facuta cu intentia de a se evita plata obligatiilor aferente catre bugetul statului.

In drept, sunt aplicabile prevederile:

-art. 214 alin 1 lit a) din OG 92/2003 R, precizeaza: “*Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie, motivata, solutionarea cauzei atunci cand: a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa*”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale prin RIF nr. xxx/28.02.2013 ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. xxx/28.02.2013 si stabilirea caracterului infractional al faptelor exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, avand in vedere principiul de drept ”penalul tine in loc civilul”.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, se va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de xxxxx lei (TVA +accesorii aferente ), procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin 3 din OG 92/2003 R, care specifica: “*Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea....*”

## **2. Cu privire la contestarea sumei totale de xxxx lei, din care: TVA in suma de xxxxx lei, dobanzi TVA in suma de xxxxxxx lei si penalitati de intarziere in suma de xxxx lei**

In fapt, dupa data 01.05.2009, data de la care contribuabilul avea obligatia inregistrarii si aplicarii regimului normal de taxa, in ce priveste tranzactiile imobiliare incluse in sfera activitatii economice, s-a constatat ca **un numar de xxx apartamente au fost instrainate prin vanzare**, apartamente situate in imobilele corp A si corp C, construite in xxxxxx, in baza Autorizatiei de construire nr. xxxx/06.07.2007 eliberata de Primaria orasului xxxx.

Intrucat aceste apartamente au fost vandute in interiorul termenului de “pana la 31 decembrie a anului urmator primei ocupari”, aceste operatiuni reprezinta livrari de constructii noi exceptate din categoria operatiunilor scutite fara drept de deducere, respectiv **operatiuni taxabile, prevazute la art. 141 (2) lit. f) pct. 3 din Legea 571/2003 coroborat cu pct. 37 (3) si (5) din HG 44/2004.**

In consecinta, operatiunile imobiliare efectuate de persoanele fizice sot/sotie concretizate in transferul dreptului de a dispune de bunurile imobile prin contractele de vanzare cumparare, reprezinta **operatiuni impozabile in Romania care intra in sfera de aplicare a TVA, fiind indeplinite conditiile cumulative** prevazute de art. 126 (1) din Legea 571/2003 coroborat cu pct. 2 din HG 44/2004.

Veniturile realizate din exploatarea bunurilor corporale imobile provin din desfasurarea unei activitati independente in scopul obtinerii de venituri cu

caracter de continuitate, care intra in categoria activitatii economice, fapt pentru care asocierea persoanelor fizice sot/sotie dobandeste calitatea de persoana impozabila din punct de vedere al TVA, in conformitate cu urmatoarele prevederi legale:

-pct. 18 al art. 125<sup>1</sup> alin (1) din Legea 571/2003 : *“persoana impozabila are intelesul art. 127 alin (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica.”*

-art. 127 alin (1) si (2) din Legea 571/2003 :

*“(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 activitati.**”*

*“(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 activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.**”*

-pct. 3 alin (1) din HG 44/2004: *“In sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obtinerea de venituri de catre persoanele fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerata activitate economica, cu **exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate in sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.**”*

Incepand cu data de 01.01.2010 a fost introdus in Codul fiscal art. 127alin(2<sup>1</sup>), iar pct. 3 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal a fost modificat si completat, astfel:

-art. 127 alin (2<sup>1</sup>) din Legea 571/2003 : *“Situatiile in care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile sunt explicitate prin norme.”*

-pct. 3 alin (1) si (3) din HG 44/2004, care precizeaza:

*“(1) In sensul art. 127 alin (2) din Codul fiscal, exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in concordanta cu principiul de baza al sistemului de TVA potrivit caruia taxa trebuie sa fie neutra, se refera la orice tip de tranzactii, indiferent de forma lor juridica, astfel cum se mentioneaza in constatarile Curtii Europene de Justitie in cazurile (.....)”.*

*“(3) Persoana fizica, care nu devenit deja persoana impozabila pentru alte activitati, se considera ca realizeaza o activitate economica din exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, daca actioneaza ca atare, de o maniera independenta, si activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, in sensul art 127 alin (2) din Codul fiscal. “*



In concluzie, pentru acest capat de cerere in baza prevederilor legale citate si **ca urmare a operatiunilor de vanzare a celor xxx apartamente situate in imobilele corp A si corp C construite in xxxxx**, in mod intemeiat organul de inspectie fiscala a determinat o baza impozabila in suma de xxxxxx lei , in baza preturilor de vanzare inscrise in contractele de vanzare cumparare autentificate de catre notarii publici. In acest sens, petenta **datoreaza** bugetului de stat **TVA in suma de xxxxx lei** (xxxxxx lei TVA suplimentara totala - xxxx lei TVA aferenta imobilelor instrainate prin donatie).

De asemenea pentru nevirarea la termen a TVA in suma de xxxxx, au fost calculate dobanzi de intarziere TVA in suma de xxxxx lei si penalitati de intarziere TVA in suma de xxxx lei, in conformitate cu art. 119-120 din OG 92/2003 R.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211 alin 5 din OG 92/2003 R

## **DECIDE**

**1. Suspendarea** solutionarii contestatiei pentru suma totala de **xxxxx lei, din care :**

- xxxx lei TVA
- xxx lei dobanzi de intarziere TVA
- xxx lei penalitati de intarziere TVA

pana la pronuntarea unei solutii definitive **pe latura penala**, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent, conform legii, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia data pe latura penala.

**2. Respingerea** contestatiei ca neantemeiata pentru suma totala de **xxxx lei, din care:**

- xxxx lei TVA
- xxxx lei dobanzi de intarziere TVA
- xxx lei penalitati de intarziere TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec.  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons. jr.  
SEF SERV. JURIDIC

VIZAT  
Ec.  
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat: cons. sup.