



DECIZIA NR.DGc 7412/04.06.2014

privind soluționarea contestației formulate de
MUNICIPIUL X JUD. VASLUI

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui
sub nr. din 01.11.2013 și la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr.din 14.11.2013.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin
Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Inspekția Fiscală din
cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, cu adresa
nr. din 07.11.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr. din 14.11.2013, cu privire la
contestația nr.31.10.2013, formulată de **MUNICIPIUL X** cu sediul în
municipiul, str. 1 nr. 9, jud. Vaslui cod de identificare fiscală
....., reprezentat de primar – inginer A și director executiv – economist
B.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere
privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția
fiscală pentru persoane juridice nr. F-VS din 16.09.2013, emisă în
baza Raportului de inspekție fiscală nr. F-VS din 04.09.2013, de
către Inspekția Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor
Publice Vaslui.

Suma contestată este în valoare totală de **...lei** și reprezintă:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea
adăugată.

Contestația este semnată de către reprezentanții
contestatorului în persoana domnului A în calitate de primar și a

doamnei B în calitate de director executiv și poartă amprenta ștampilei **MUNICIPIULUI X JUD. VASLUI**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de **02.10.2013**, potrivit adresei nr. din 18.09.2013 anexată la dosarul cauzei, înregistrată la unitatea verificată sub nr. 42392 din 02.10.2013 și data depunerii contestației, **01.11.2013**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr.din data de 07.11.2013 și completările nr. din data de 29.05.2014 prin care se propune respingerea contestației formulate de **MUNICIPIUL X JUD. VASLUI** pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și pentru accesoriile aferente în sumă de lei, precum și admiterea acesteia pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesoriile aferente în sumă de lei.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI, prin contestația nr.din 31.10.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr. din 01.11.2013, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-VS din 19.09.2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VSdin 04.09.2013.

În susținerea contestației, motivează următoarele:

1.Organele de inspecție fiscală au stabilit că data depășirii plafonului de TVA este luna octombrie 2009 întrucât **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI** a efectuat o tranzacție în sumă de lei (contractul de schimb autentificat sub nr.din 9.05.2009 și actul de alipire autentificat sub nr. din 12.06.2009 încheiate cu S.C. T România, Societate în Comandită).

Contestatorul precizează că tranzacția nu este operațiune taxabilă, în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările

ulterioare, întrucât terenul ce face obiectul contractului de schimb este, potrivit certificatului de urbanism nr./29.05.2009, teren arabil cu interdicții impuse (zonă protejată, interdicție de construire).

Întrucât tranzacția nu este taxabilă, consideră că nu poate să fie luată în calcul la determinarea plafonului de TVA, potrivit art. 152 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare considerentele din actul de control încheiat în data de 24.03.2011 de către inspectorii din cadrul aceleiași instituții, obiectivul controlului fiind cel de identificare a veniturilor din activități economice realizate de **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, în cursul anului 2010.

Contestatorul reproduce constatările din Cap. II pct. 1 al Procesului verbal nr. din 24.03.2011 astfel: *“Conform documentelor prezentate organului de control Unitatea Administrativă a orașului Huși nu a fost înființată ca persoană juridică și nu a fost înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform prevederilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioarePrevederile legale încălcate – nu este cazulConsecințe – nu este cazul”*.

Petentul menționează că documentele și actele puse la dispoziția celor două echipe de inspecție fiscală, pentru perioada 01.10.2010 – 31.12.2010, au fost aceleași.

3. Referitor la unele acte de vânzare – cumpărare, încheiate în perioada 01.01.2009 – 31.03.2013, având ca obiect înstrăinarea unor terenuri, contestatorul precizează că terenurile erau la data perfectării documentelor, integral sau parțial ocupate de construcții și prezintă situația fiecărui teren în parte, astfel:

3.1. Cu privire la contractele nr./20.10.2009 și nr./27.08.2009 încheiate cu domnul Irimia Marcel precizează că:

- prin contractul nr./20.10.2009, **MUNICIPIUL X JUD. VASLUI** a vândut suprafața de 173 mp teren intravilan, iar potrivit planului de amplasament și detaliu al imobilului (nr. cadastral 70506) este ocupat deja la data vânzării de o construcție cu o suprafață construită la sol de 82 mp;

- prin contractul nr./27.08.2009, **MUNICIPIUL X JUD. VASLUI** a vândut suprafața de 94 mp teren intravilan, care potrivit planului de amplasament și detaliu al imobilului (nr. cadastral 70548) este ocupat deja la data vânzării de o construcție cu o suprafață construită la sol de 71 mp.

Contestatorul precizează că în ambele contracte se face mențiunea: *“Construcția ce se află pe acest teren nu face obiectul prezentului contract”*, ca urmare, se recunoaște faptul că terenurile erau

parțial ocupate de construcții la data vânzării, terenurile în cauză au făcut obiectul contractelor de cesiune nr.din 05.12.2002 și nr.din 01.10.1998, încheiate între cele două părți.

3.2. Referitor la terenul vândut domnului A, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. din 27.02.2009, petentul precizează că în caietul de sarcini anexat la Hotărârea Consiliului Local nr. 36 din 27.02.2009 se face mențiunea: *“Cele două loturi de teren situate în municipiul Huși în suprafață de 14,84 mp și 26 mp sunt aferente garajului și magazine proprietate a d-lui Alexa Claudiu”*. Contestatorul face mențiunea că terenurile în cauză au făcut obiectul contractelor de închiriere nr. din 23.01.2007 și nr. din 25.01.2007 pentru construcție de garaje sau magazine.

3.3. Cu privire la contractul nr. 270 din 15.02.2010 încheiat cu domnul Tocu Daniel precizează că prin contractul nr. din 15.02.2010, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI** a vândut suprafața de 806 mp, în contract fiind stipulat faptul că: *“Pe acest teren se află amplasată o construcție cu suprafața construită totală de 327 mp, proprietatea cumpărătorilor,neînscrisă în cartea funciară și care nu face obiectul prezentului contract....”*

3.4. Pentru contractul nr. din 29.03.2010 încheiat cu domnul D precizează că a vândut suprafața de 4212,8 mp teren intravilan, în contract fiind menționat: *“Pe acest teren sunt amplasate construcții în suprafață totală de 287 mp proprietatea cumpărătorului,”*

3.5. Referitor la contractul nr.din 23.02.2010 încheiat cu S.C. C S.R.L. Huși, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI** precizează că a vândut suprafața de 991,34 mp teren intravilan, în contract fiind prevăzut că: *“Pe acest teren se află două construcții, din care C1 cu suprafața construită de 471,49 mp și C2 cu suprafața construită de 471,49 mp, proprietatea societății cumpărătoare, dobândite anterior....”*, iar terenul vândut a făcut obiectul contractului de cesiune nr. 1170/01.01.2005, încheiat între cele două părți.

3.6. Cu privire la terenul în suprafață de 12 mp vândut doamnei P în baza Hotărârii Consiliului Local nr./20.05.2010, contestatorul motivează că potrivit planului de amplasament și detaliu a imobilului (nr. cadastral 71175) terenul este ocupat în întregime de construcții, terenul în cauză a făcut obiectul contractului de închiriere nr./18.08.2009, încheiat între cele două părți.

3.7. Pentru contractul nr./23.09.2010 încheiat cu doamna T, petentul precizează că a vândut suprafața de 136 mp teren intravilan și construcție în suprafață de 29 mp casă naționalizată, terenul și casa, până la vânzare fiind închiriate potrivit contractului nr./2009.

3.8. Referitor la terenul în suprafață de 14 mp vândut domnului C în baza Hotărârii Consiliului Local nr./29.07.2010, menționează că; *“Terenul situat în municipiuli strada Alexandru Angheluș, în spatele blocului IAS 4, în suprafață de 14 mp, aferent magaziei proprietate a domnului C...”* Contestatorul menționează că terenul a fost închiriat cumpărătorului potrivit contractului nr.17.01.2007.

3.9. Cu privire la terenul în suprafață de 150 mp vândut domnului D în baza Hotărârii Consiliului Local nr./28.10.2010 precizează că în raportul de evaluare se face mențiunea că: *“Proprietatea imobiliară LOT TEREN INTRAVILAN A – 150 mp supusă evaluării, cu nr. cad 71759, este un teren intravilan arabil, situat la limita municipiului Huși în partea sudică a orașului, zona”*, iar terenul în cauză a făcut obiectului contractului de concesiune nr. 27029/2005, încheiat între părți.

3.10. Referitor la terenul în suprafață de 26,93 mp vândut S.C. D S.R.L. în baza Hotărârii Consiliului Local nr./23.11.2010 și a contractului nr./20.01.2011, menționează că din denumirea hotărârii, respectiv: *“privind aprobarea vânzării prin licitație publică a unei cote indivize de teren în suprafață de 26,93 mp, aparținând domeniului privat al municipiului Huși, situat în municipiuli, Bd. 1 Mai, cu număr cadastral CF 70755 – C1, județul Vaslui”*, se poate observa că terenul este ocupat de construcții, fiind cotă indiviză aferentă unui imobil aparținând societății.

3.11. Pentru terenul în suprafață de 1.215 mp vândut domnului B în baza Hotărârii Consiliului Local nr.23.12.2010 și a contractului nr./13.04.2011, face precizarea că potrivit planului de amplasament și în detaliu a imobilului (nr. cadastral 774), terenul în suprafață de 1.215 mp este ocupat de construcții în suprafață de 322,39 mp, iar terenul vândut a făcut obiectul contractului de concesiune nr./2005 încheiat între S.C. BINIM S.R.L., al cărui asociat unic era d-l B și Primăria Municipiului X.

3.12. Referitor la terenul în suprafață de 46 mp vândut domnului S, în baza Hotărârii Consiliului Local nr.02.2011 face precizarea că în raportul de evaluare se face mențiunea că: *“Proprietatea imobiliară analizată este situată în intravilan, str. Ștefan cel Mare nr. 45 C, destinația sa actuală fiind aceea de teren suport construcții.....”*

3.13. Pentru terenul în suprafață de 10.000 mp vândut domnului N în baza Hotărârii Consiliului Local nr./14.04.2011 menționează că din denumirea hotărârii respectiv: *“privind aprobarea vânzării prin licitație publică a unui teren în suprafață de 10.000 mp, în punctul “Stația de asfalt”, Tarlaua 33, parcela 3577, aparținând*

domeniului privat al Municipiuluii, proprietatea municipiului situate în extravilanul municipiului Huși, județul Vaslui”, se poate observa că terenul este situat în extravilanul municipiului, fiind teren extravilan categoria pășune.

3.14. Referitor la terenul în suprafață de 603 mp vândut doamnei C în baza Hotărârii Consiliului Local nr./25.08.2011, precizează că potrivit planului de amplasament și detaliu a imobilului și releveului locuinței (nr. cadastral 71982), terenul în suprafață de 603 mp este ocupat de construcții în suprafață de 118,75 mp, iar terenul în cauză a făcut obiectul contractelor de concesiune nr. și nr.din 04.07.2001, încheiate între cele două părți.

3.15. Pentru terenul în suprafață de 9.336 lei vândut către S.C. E S.R.L., în baza contractului de schimb nr./29.09.2011, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI** face precizarea că din suprafața în cauză cedată în baza contractului de schimb, suprafața de 1.496 mp reprezintă pășune.

3.16. Referitor la terenul în suprafață de 21 mp vândut doamnei D, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. .../29.09.2011, face mențiunea că potrivit motivelor expune în anexa hotărârii, terenul este ocupat de un garaj în suprafață de 21 mp, terenul în cauză a făcut obiectul contractului de închiriere nr./23.02.2010.

3.17. Pentru terenul în suprafață de 83 mp vândut domnului C, în baza Hotărârii Consiliului Local nr./29.03.2012, precizează că potrivit motivelor expune în anexa hotărârii, terenul este ocupat de construcții la data vânzării.

3.18. Referitor la terenul în suprafață de 305 mp vândut domnului S în baza Hotărârii Consiliului Local nr. ...26.04.2012, menționează că potrivit planului de amplasament și detaliu a imobilului (nr. cadastral 72402), terenul este ocupat la data vânzării de construcții în suprafață de 71 mp.

MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI concluzionează că nu a depășit în plafonul de TVA în perioada 2009 – 2013, ca urmare, nu datorează diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei.

Totodată, contestatorul menționează că organele de inspecție fiscală nu au solicitat, iar **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, nu a pus la dispoziția acestora documente din care să rezulte că terenurile vândute au devenit ulterior loturi pentru construcții de locuințe sau spații comerciale, pentru care s-ar fi eliberat autorizații de construcții, așa cum se face mențiunea în decizia de impunere.

Față de motivațiile arătate, solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de

inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-VSdin 16.09.2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-VSdin 04.09.2013.

Întrucât **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, a solicitat anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-VS din 16.09.2013, dar prin contestația nr./31.10.2013 nu aduce argumente de fapt și de drept pentru vânzările de terenuri din luna iunie 2010, efectuate către domnii F și S, precum și către d-na B organul de soluționare competent, prin adresa nr./22.05.2014, a solicitat petentului să revină cu completări la contestație, să motiveze și să depună documente în susținere.

Totodată s-a solicitat transmiterea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construcții emise pentru suprafața de 10.000 mp situată în punctul „Stația de asfalt”, Tarlaua 33, Parcela 3577.

Prin completările la contestație nr. din 30.05.2014, înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din 03.06.2014, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, transmite documentația aferentă vânzărilor de terenuri din luna iunie 2010, respectiv:

- Pentru domnul F, Contractul de vânzare – cumpărare nr.din 10.05.2010, Procesul verbal de licitație nr. 7736 din 24.03.2010, Hotărârea Consiliului Local nr. din 25.01.2010 privind aprobarea vânzării prin licitație publică a patru loturi de teren în suprafață de 300 mp fiecare, aparținând domeniului privat al municipiului, aflate în proprietatea municipiului situate în Cartierul Recea, precum și Raportul de evaluare nr. din 14.12.2009 întocmit de S.C. E S.R.L., însoșit de Consiliul Local

- Pentru domnul S, Contractul de vânzare – cumpărare nr. din 10.05.2010, Procesul verbal de licitație nr. din 24.03.2010, Hotărârea Consiliului Local nr. din 25.01.2010 privind aprobarea vânzării prin licitație publică a patru loturi de teren în suprafață de 300 mp fiecare, aparținând domeniului privat al municipiului aflate în proprietatea municipiului, situate în Cartierul Recea, precum și Raportul de evaluare nr. din 14.12.2009 întocmit de S.C. E S.R.L., însoșit de Consiliul Local

- Pentru doamna B, Contractul de vânzare – cumpărare nr. din 16.06.2010, Procesul verbal de licitație nr. din 24.03.2010, Hotărârea Consiliului Local nr. ...din 25.01.2010 privind aprobarea vânzării prin licitație publică a patru loturi de teren în suprafață de 300 mp fiecare, aparținând domeniului privat al municipiului Huși, aflate în proprietatea municipiului situate în Cartierul Recea, precum și Raportul de evaluare nr. din 14.12.2009 întocmit de S.C. X S.R.L. însoșit de Consiliul Local

Referitor la vânzarea suprafeței de teren extravilan categoria „pășune”, situată în punctul „Stația de asfalt”, Tarlaua 33, Parcela 3577, petentul menționează că nu au fost eliberate certificate de urbanism și autorizații de construcții, menționează totodată că anexează Contractul de vânzare – cumpărare nr. ... din 21.06.2011, Cartea funciară nr. 72138, Hotărârea Consiliului Local nr. ...din 14.04.2011 privind aprobarea vânzării prin licitație publică a unui teren în suprafață de 10.000 mp, în punctul „Stația de asfalt”, Tarlaua 33, Parcela 3577, aparținând domeniului privat al municipiului Huși, aflate în proprietatea municipiului Huși, situat în extravilanul municipiului Huși, județul Vaslui.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Inspecția Fiscală, în baza Avizului de inspecție fiscală nr. F-VS 29.05.2013, au afectuat inspecția fiscală la **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, pentru perioada 01.01.2008 – 31.03.2013, pentru taxa pe valoarea adăugată, iar urmarea verificării au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. F-VSdin 04.09.2013, prin care, la Capitolul III – Constatări fiscale, au consemnat următoarele:

MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI, nu a fost înregistrată ca plătitoare de TVA, deși a desfășurat și activități economice, altele decât cele aferente calității de instituție publică, respectiv vânzări de terenuri construibile aparținând domeniului privat al Consiliului Local Huși, operațiuni care, în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt scutite de TVA.

Organele de inspecție fiscală precizează că în anul 2008 instituția verificată a obținut venituri din vânzări de terenuri în sumă de 7.354 lei, fără a depăși plafonul de scutire de TVA, însă în luna octombrie 2009 a obținut venituri din vânzări de terenuri construibile în sumă de lei, depășind astfel plafonul de scutire de TVA, valabil în anul 2009, de 35.000 euro prevăzut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere faptul că **MUNICIPIUL X JUD. VASLUI**, la data de 31.10.2009, a depășit plafonul legal de scutire și nu s-a înregistrat ca plătitoare de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit plafonul, conform art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la solicitarea plății TVA pe care instituția ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data de 01.12.2009, când avea obligația să se înregistreze ca plătitoare de TVA și data înregistrării efective.

Urmarea verificării documentelor puse la dispoziție de instituția verificată, respectiv facturi fiscale, contracte de vânzare –

cumpărare, contracte de schimb, procese verbale de licitații și hotărâri ale Consiliului Local privind stabilirea prețurilor de vânzare, organele de inspecție fiscală menționează că în perioada supusă inspecției fiscale, instituția a efectuat următoarele operațiuni:

- vânzări de terenuri construibile, pentru care nu se aplică scutirea de TVA, în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- vânzări de terenuri care se încadrează în categoria de folosință arabil, situat în extravilanul localității și vânzări de clădiri vechi, operațiuni pentru care se aplică scutirea de TVA în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- concesiuni și închirieri, operațiuni pentru care se aplică scutirea de TVA în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- vânzare conductă aducțiune Prut – stație de tratare dezafectată și vândută ca fier vechi, operațiune pentru care se aplică măsurile de simplificare, în conformitate cu prevederile art. 160 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală precizează că în perioada verificată, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, a efectuat și vânzări de terenuri intravilane arabile, pentru care, din documentele puse la dispoziție, au constatat faptul că se încadrează în categoria de folosință <<teren constructibil>>, fiind îndeplinite condițiile prevăzute de art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru încadrarea în categoria de teren constructibil, organele de inspecție fiscală specifică că au avut în vedere prevederile art. 46 alin. (1) din Legea nr. 350/2001 privind amenajarea teritoriului și urbanismului, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor în construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și de faptul că în contractele de vânzare – cumpărare ale terenurilor arabile se precizează că terenurile fac parte în intravilanul, **MUNICIPIULUI X, JUD. VASLUI**, în contracte fiind menționată adresa exactă a amplasamentului, ca urmare rezultă că și terenurile vândute ca terenuri arabile, se încadrează în categoria terenurilor construibile, precizând totodată că terenurile în cauză reprezintă loturi pentru construcții de locuințe sau spații comerciale, pentru care, ulterior au fost eliberate autorizații de construcție.

Organele de inspecție fiscală mai precizează că în perioada verificată, instituția a efectuat vânzări de terenuri pe care erau deja construcții, o parte dintre aceste terenuri fuseseră anterior concesionate de **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, în calitate de proprietar.

Pentru vânzările de terenuri în cauză, organele de inspecție fiscală menționează că nu se aplică scutirea de TVA invocând prevederile pct. 37 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la vânzarea imobilului situat în municipiul Huși, str. Vilciu Veteranu nr. 4, compusă din teren în suprafață de 136 mp cu valoarea de expertiză în sumă delei și construcție în suprafață de 28,75 mp cu valoarea actualizată prin expertiză în sumă de 2.812,98 lei, organele de inspecție fiscală precizează că în conformitate cu prevederile pct. 37 alin. (1) lit. a) și lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, atunci când construcția și terenul pe care este edificată, formează un singur corp funciar, identificat printr-un singur număr cadastral, clădirea urmează regimul terenului construibil, adică este o operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că pentru o parte dintre terenurile construibile vândute de **MUNICIPIUL X JUD. VASLUI**, au fost încheiate contracte de vânzare – cumpărare cu plata în rate, pentru care instituția avea obligația să colecteze TVA la data încheierii și autentificării fiecărui contract de vânzare – cumpărare, temeiul de drept invocat fiind cel al prevederilor art. 134¹ alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la cele două schimburi de terenuri efectuate de instituția verificată cu două societăți comerciale, pentru care s-au încheiat contracte de schimb în luna mai 2009 și în luna septembrie 2011, organele de inspecție fiscală precizează că în conformitate cu prevederile art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul schimburilor de bunuri, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri.

Pentru perioada 01.12.2009 – 31.03.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit că **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, a efectuat operațiuni care intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei, astfel:

- în luna decembrie 2009 în valoare de lei, fără TVA;

- în anul 2010 în valoare de lei, fără TVA;
- în anul 2011 în valoare de lei, fără TVA;
- în anul 2012 în valoare de lei, fără TVA;
- în perioada 01.01.2013 – 31.03.2013 în valoare de 0 lei.

Organele de inspecție fiscală menționează că situația contractelor de vânzare cumpărare a terenurilor construibile care au constituit baza impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată în perioada 01.12.2009 – 31.03.2013, în sumă totală de lei, este prezentată în Anexa nr. 2 la raport.

Totodată, precizează că la stabilirea diferenței de TVA a fost utilizată cota standard de 19% până la data de 30.06.2010 și cota de 24% după data de 01.07.2010.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS din 04.09.2013 a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-VS din 16.09.2013, prin care s-a stabilit ca obligație de plată suplimentară suma de lei reprezentând TVA.

Pentru neplata la termen a diferenței de TVA în sumă de lei, au fost calculate dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, pentru perioada 01.01.2008 – 12.08.2013, în baza prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzile aferente în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă legal, MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI, datorează taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente pentru vânzările și schimburile de terenuri construibile către persoane fizice și juridice, în condițiile în care, la depășirea plafonului de scutire de taxa pe valoarea adăugată, nu s-a înregistrat ca plătitor de taxă, nu a colectat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI, prin Hotărârea nr.din 18.05.2009, a aprobat schimbul de imobile –

terenuri între **MUNICIPIUL** și S.C. T INTERNAȚIONAL ROMÂNIA SCS, iar în baza Rapoartelor de evaluare ale celor două terenuri întocmite de evaluatorul autorizat ANEVAR, L, întocmite la data de 14.07.2008, respectiv 16.07.2008, a fost însușită valoarea terenurilor astfel:

- valoarea terenului în suprafață de 600 mp situat în intravilanul municipiului, str. nr. 4F și aflat în proprietatea **MUNICIPIUL** este de **euro fără TVA**;

- valoarea terenului în suprafață de 600 mp situat în intravilanul municipiului, str. 1 nr. 7A și aflat în proprietatea S.C. T INTERNAȚIONAL ROMÂNIA SCS este de **euro fără TVA**.

Urmarea Hotărârii nr. din 18.05.2009, a fost încheiat între cele două părți Contractul de schimb autentificat sub nr. din 12.06.2009.

CONSILIUL LOCAL, a emis către S.C. T INTERNAȚIONAL ROMÂNIA SCS, factura nr. din 22.10.2009 în valoare de lei fără TVA, reprezentând: „*C/V TEREN DIFERENȚĂ VALOARE DINTRE TERENUL CEDAT ȘI CEL PRIMIT CONF. HCL/18.05.2009. VALOARE EURO CURS BNR 4,1912 LEI/EURO*”.

Astfel, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, prin tranzacția de schimb a suprafeței de 600 mp în valoare de **euro**, din luna octombrie 2009, a realizat venituri din vânzări de terenuri construibile în sumă de lei, depășind astfel plafonul de scutire de TVA de 35.000 euro, valabil în anul 2009.

Având în vedere faptul că **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, la data de 31.10.2009, a depășit plafonul legal de scutire și nu s-a înregistrat ca plătitor de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul, conform art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la solicitarea plății taxei pe valoarea adăugată pe care instituția ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data de 01.12.2009, când avea obligația să se înregistreze ca plătitor de TVA și data înregistrării efective.

Așa cum rezultă din Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS din 04.09.2013 **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, în perioada decembrie 2009 – iunie 2012, a realizat venituri din vânzări sau schimburi de terenuri construibile, către persoane fizice sau juridice în baza unui număr de 20 Contracte de vânzare – cumpărare sau schimb, veniturile fiind în sumă totală de lei, cărora le corespunde TVA în sumă de lei.

Contestatorul motivează că schimbul de terenuri realizat în luna octombrie 2009 nu este o operațiune taxabilă, potrivit prevederilor art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare, întrucât terenul ce a făcut obiectul contractului de schimb este, potrivit Certificatului de urbanism nr./29.05.2009, teren arabil cu interdicții impuse (zonă protejată, interdicții de construire).

Totodată, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI** precizează că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare prevederile din Procesul verbal nr. încheiat la instituție în data de 24.03.2011, potrivit cărora, în urma controlului nu au fost constatate încălcări ale prevederilor legale.

Referitor la celelalte contracte de vânzare – cumpărare și de schimb, menționează că la data vânzării sau schimbului, terenurile erau la data perfectării actelor integral sau parțial ocupate de construcții.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. (1), alin. (2) și alin. (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile în anul 2009, care precizează că:

„(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

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

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

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

[...]

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data

atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

La pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

„(1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal; [...].

Astfel, potrivit acestor prevederi legale, orice persoană impozabilă are obligația înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în situația în care a constatat că a depășit plafonul de scutire, respectiv cifra de afaceri declarată sau realizată este superioară sumei de 35.000 euro, are obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii cifrei de afaceri realizată.

Cifra de afaceri care servește drept teferință pentru calculul acestui plafon de scutire este constituită din suma fără taxă pe valoarea adăugată a livrărilor de bunuri, în speță a vânzărilor sau schimburile de

terenuri construibile și terenuri ocupate parțial cu construcții, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, respectiv operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, în situația în care organele de inspecție fiscală constată neîndeplinirea de către persoana impozabilă a obligației de a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, înainte de înregistrare, vor solicita **plata taxei pe valoarea adăugată** pe care **persoana impozabilă** ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege acest lucru.

Se reține faptul că **MUNICIPIUL X JUD. VASLUI**, a efectuat în perioada verificată activități de schimburi de terenuri construibile și vânzări de terenuri construibile și terenuri cu construcții către persoane fizice și juridice, realizând prin tranzacția de schimb a suprafeței de 600 mp în valoare de euro, din luna octombrie 2009, cu S.C. T INTERNAȚIONAL ROMÂNIA SCS o cifră de afaceri în sumă de lei, depășind astfel plafonul de scutire de TVA de 35.000 euro, valabil în anul 2009.

Cu toate acestea, **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, nu a solicitat organelor teritoriale competente înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal, începând cu data de **01.12.2009**, nu a evidențiat taxa pe valoarea adăugată în contabilitate, în jurnalele de vânzări, în decontul de taxa pe valoarea adăugată și nu a efectuat virarea acestei taxe către bugetul de stat.

Din analiza celor 20 Contracte de vânzare – cumpărare și de schimb, menționate în Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS din 04.09.2013 și aflate în copie la dosarul cauzei, se reține că **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, a încasat în perioada decembrie 2009 – iunie 2012 suma de lei de la persoane fizice sau juridice prin negociere directă sau licitație publică.

În ceea ce privește încadrarea acestor vânzări și schimburi de terenuri, se reține că potrivit art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

[...]

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:

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

Din analiza celor 20 de vânzări și schimburi de terenuri efectuate de în perioada decembrie 2009 – iunie 2012, rezultă faptul că acestea reprezintă vânzări de terenuri și un schimb, care anterior fuseseră concesionate persoanelor fizice sau juridice, terenuri care au fost încadrate în categoria „teren intravilan cu construcții”, „teren intravilan cu magazie și garaj”, „teren intravilan cu casă naționalizată”, respectiv „teren pentru edificarea de construcții”.

Pentru aceste vânzări și schimb de terenuri, organele de inspecție fiscală au constatat că **MUNICIPIUL X JUD. VASLUI**, nu se încadrează în excepțiile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv aceste operațiuni nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată întrucât au reprezentat, în toate situațiile vânzarea sau schimbul de terenuri construibile conform fișelor cadastrale, motiv pentru care, se reține că în mod legal au stabilit diferența de taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei, accesoriile fiind calculate pentru perioada 01.01.2008 - 12.08.2013.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatorului că tranzacția de schimb a suprafeței de 600 mp de teren din luna octombrie 2009 *“nu este operațiune taxabilă, în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât terenul ce face obiectul contractului de schimb este, potrivit certificatului de urbanism nr./29.05.2009, teren arabil cu interdicții impuse (zonă protejată, interdicție de construire)”*, întrucât, potrivit Certificatului de urbanism nr. 160 din 29.05.2009 emis de Primăria Municipiului în scopul construirii de către S.C. T INTERNAȚIONAL ROMÂNIA SCS, a unui complex comercial de tip “PLUS”, la pct. din certificat, referitor la regimul tehnic, respectiv dimensiunile și suprafețele minime sau maxime ale parcelelor este înscris: **„2415 m² PROPRIETATE S.C. T + 600 m² PROPR. MUN. X”**.

Nici motivația petentului potrivit căruia organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare prevederile actului de control încheiat în data de 24.03.2011, nu poate să fie luată în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât Procesul – verbal nr. din 24.03.2011 a fost încheiat în urma unui control inopinat în vederea identificării veniturilor realizate din activități economice de către Unitatea Administrativă a Orașului în perioada 01.01.2010 – 31.12.2010.

Prin urmare, având în vedere cele reținute, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale menționate mai sus, se reține că în mod legal, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesoriile aferente în sumă de lei, calculate pentru perioada 01.01.2008 - 12.08.2013, urmând a se respinge contestația, pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:

„11.1. 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 atacat; [.....]”.

2. Referitor la diferența de taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă în mod legal, organele de inspecție fiscală au stabilit că vânzarea suprafeței de teren de 10.000 mp, situat în extravilanul municipiului Huși este o operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În fapt, CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI X prin Hotărârea nr. din 14.04.2011 și-a însușit valoarea imobiliară pentru terenul extravilan – pășune și a aprobat vânzarea prin licitație publică a unui teren în suprafață de 10.000 mp, în punctul „Stația de asfalt”, Tarlaua 33, Parcela 3577, aparținând domeniului privat al municipiului Huși, aflate în proprietatea municipiului, situat în extravilanul municipiului, județul Vaslui.

Potrivit Procesului verbal nr. din 08.06.2011, încheiat în urma licitației publice, terenul a fost adjudecat de domnul N, la prețul de 0,8772 lei/mp, rezultând astfel o valoare a terenului de lei.

Potrivit Anexei nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS din 04.09.2013, organele de inspecție fiscală au încadrat această suprafață de teren de 10.000 mp în categoria terenurilor construibile și

au considerat că pentru suma delei se datorează taxa pe valoarea adăugată.

Organul de soluționare competent, prin adresa nr. lei a solicitat organelor de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui să revină cu completări la Referatul motivat nr./07.11.2013, referitoare la încadrarea suprafeței de 10.000 mp vândută domnului N în teren construibil.

Urmarea solicitării, prin adresa nr./29.05.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr./30.05.2014, organele de inspecție fiscală precizează că: „În cadrul inspecției fiscale efectuate, consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS/04.09.2013 ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS/16.09.2013, operațiunea susmenționată, în valoare de lei a fost încadrată eronat ca operațiune taxabilă, stabilindu-se taxa pe valoarea adăugată colectată și implicit datorată, în valoare de lei, cu termen de plată către bugetul general consolidat al statului 25.07.2011”.

Ca urmare organele de inspecție fiscală propun admiterea contestației formulate de **MUNICIPIUL XS JUD. VASLUI** pentru taxa pe valoarea adăugată în valoare de lei, pendru dobânzile în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 12.08.2013 și pentru penalitățile de întârziere în sumă delei, calculate pentru aceeași perioadă.

În drept, în ceea ce privește încadrarea terenurilor în terenuri construibile, se reține că potrivit art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

[...]

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:

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

Având în vedere faptul că terenul în cauză reprezintă pășune, iar **MUNICIPIUL X, JUD. VASLUI**, prin completările la contestație nr./30.05.2014, înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr./03.06.2014, urmarea

solicitării organului de soluționare competent, făcută prin adresa nr./22.05.2014, ne comunică faptul că pentru terenul situat în punctul „Stația de asfalt”, Tarlaua 33, Parcela 3577, nu au fost eliberate certificate de urbanism și autorizații de construcții, rezultă faptul că operațiunea de vânzare a acestui teren este scutită de taxa pe valoarea adăugată.

Ca urmare, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei, urmează să fie admisă contestația, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionalea Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea parțială a contestației formulate de **IMUNICIPUL X, JUD. VASLUI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de lei ce reprezintă:

- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-VS din 16.09.2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VSdin 04.09.2013.

Art. 2 Admiterea parțială a contestației formulate de **IMUNICIPUL X, JUD. VASLUI**, ca întemeiată, pentru suma totală de lei ce reprezintă:

- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane

juridice nr. F-VS din 16.09.2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS din 04.09.2013.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Inspecției Fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. super.

5ex/04.06.2014