



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR...../.....2009

privind analiza si propunerea de solutionare a contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de impunere nr.Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere

X, cu domiciliul in X, str. X, nr.Y, jud. X, avand Y contesta suma de Y lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei;
- majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei,

stabilite de organele de control ale AFPM X, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin Decizia de impunere nr. Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y.

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. X sub nr. Y (Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere contestate au fost comunicate susnumitului la data de Y conform semnaturii de primire a petentului), indeplineste conditia de procedura prevazuta de art.207, alin.1 din OG 92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. In sustinerea cauzei, contestatorul invoca urmatoarele argumente:

“Subsemnatul X...in temeiul art.205 si urm.C.p.f. si art.7 din Legea nr. 554/2004, formulez contestatie impotriva procesului verbal din 27 aprilie 2009, inregistrat sub nr.Y, a deciziei de impunere inregistrata sub nr.Y si a raportului de inspectie fiscala din 31 martie 2009, inregistrat sub nr.Y.

In mod eronat in actele administrative fiscale atacate s-a retinut ca subsemnatul as si fi o persoana impozabila in sensul art.127 (2) C.f si ca activitatea pe care am desfasurat-o nu ar fi scutita de TVA intrucat nu s-ar incadra in ipoteza prevazuta de art.141 (2) lit.f C.f.

Organul fiscal a retinut ca subsemnatul as fi realizat activitati economice constand in vanzare-cumparare de terenuri si constructii noi, cu caracter de continuitate”.

In sustinerea cauzei, petentul mai precizeaza ca „impreuna cu alta persoana, am cumparat in cursul anului 2006 un teren pe care am construit impreuna cu acesta o locuinta P+M. La realizarea acestei constructii am fost ajutat cu diverse sume de bani de mai multi prieteni. Ulterior, in anul 2007, in contul sumelor de bani primite am cedat o parte din constructie catre acestia si o alta parte am decis sa o vand pentru acoperirea mai multor datorii personale. In realitate, este vorba despre un singur teren, format initial din doua parcele care au fost alipite, teren pe care am construit o singura constructie ce ulterior a fost dezmembrata si instrainata pe bucati”.

De asemenea, petentul mai sustine ca „din punct de vedere economic este vorba de o singura operatiune si nu de operatiuni succesive, de natura sa dea activitatii respective un caracter de continuitate. Terenul a fost achizitionat in scop personal iar activitatea economica respectiva nu a fost desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate”.

Prin urmare petentul nu este de acord cu faptul ca organele de inspectie fiscala au calculat TVA in suma de Y lei si majorari de intarziere in suma de Y lei si solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei Y.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. Y care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentului obligatii de plata din care petentul contesta suma totala de Y lei reprezentand:

- TVA in suma de Y lei;
- majorari de intarziere TVA in suma de Y lei.

Perioada verificata Y

Organele de control, din verificarea informatiilor transmise de catre notarii publici si a documentelor puse la dispozitie de catre contribuabil, au constatat ca persoana fizica X, avand CNP Y in asociere cu X avand CNP Y in perioada Y, au achizitionat mai multe suprafete de terenuri construibile. Pe aceste terenuri au edificat constructii ce au fost instrainate ulterior.

De asemenea, organele de control au constatat ca in aceasta perioada au actionat ca o asociere fara personalitate juridica prevazuta de art.127 alin.(10) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, din documentele depuse de X – contracte de vanzare-cumparare, conventii, certificate de urbanism, organele de inspectie fiscala au constatat ca s-au efectuat urmatoarele operatiuni:

- I. 1. X in asociere cu X au achizitionat teren intravilan situat in X pe str.X nr. Y conform contractului de vanzare-cumparare nr.Y, nr.Y si nr.Y, conform actului de alipire nr.Y si conform actului de dezmembrare nr.Y. Pe terenul din str. Y, nr.29A a construit o locuinta colectiva P+M cu 4 apartamente in baza autorizatiei de construire nr.Y, si a construit o

locuinta colectiva P+M cu 4 apartamente in baza autorizatiei de construire nr.Y, constructie ce a fost terminata in baza procesului-verbal de receptie nr.Y.

Organele de control au constatata ca susnumitii au mai achizitionat un teren in suprafata de Y mp in comuna X, conform Actului de dezmembrare si contractului de vanzare cumparare nr.Y BNP X.

De asemenea, s-a mai constatata ca terenurile si constructiile aferente au fost vandute, astfel:

- Terenul in suprafata de Y mp si constructia (apartamentul nr.3 cu o suprafata desfasurata de Y mp) au fost vandute in data de Y conform contractului de vanzare-cumparare nr.Y cu suma de Y lei. Constructia a fost edificata in baza autorizatiei nr.Y ;
- Terenul in suprafata de Y mp si constructia (apartament nr.1) au fost vandute in data de Y conform contractului de vanzare-cumparare nr.Y cu suma de Y lei.
 - Terenul in suprafata de Ymp si constructia (apartament nr.8) au fost vandute in data de Y conform contractului de vanzare-cumparare nr.Y cu suma de Y lei.
- Terenul in suprafata de Y mp si constructia (apartament nr.4) au fost vandute in data de Y conform contractului de vanzare-cumparare nr.Y cu suma de Y lei.
- Terenul in suprafata de Y mp si constructia (apartament nr.2) au fost vandute in data de Y conform contractului de vanzare-cumparare nr.Y cu suma de Y lei.

S-a constatata de catre organele de inspectie fiscala ca autorizatia de constructie, receptia si vanzarea apartamentelor respective sunt din acelasi an, respectiv anul 2007.

Petentul nu a prezentat organelor de inspectie fiscala toate documentele solicitate asa cum rezulta si din nota explicativa data de petent in data de Y.

De asemenea, organele de control au constatata pe baza verificarii Declaratiilor informative (D208) depuse de notarii publici ca fata de operatiunile de mai sus, au mai rezultat 6 tranzactii imobiliare constand in vanzari afectuate de X in suma de Y lei (aneza nr.3).

Organele de inspectie fiscala au apreciat ca susnumitii au desfasurat activitati economice ce au avut caracter de continuitate, conform art.126, alin.1 si art.127, alin.1 si 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, iar petentul X este persoana impozabila.

Având in vedere prevederile art.141, alin.2, lit.f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si intrucât contribuabilul X nu a prezentat organelor de inspectie fiscala toate documente solicitate, conform art.153, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si punctului 66.(2) din Normele metodologice date in aplicare pentru art.153, alin.1

din Legea nr.571/2003, organele de control au stabilit ca X era obligat sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art.153 alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, inainte de inceperea activitatii economice deoarece a inceput sa angajeze costuri si sa faca investitii pregatitoare necesare initierii unei activitati economice, respectiv a achizitionat terenuri, a obtinut autorizatie de construire, asa cum s-a aratat mai sus.

Intrucat in perioada 01.01.2006-31.12.2008, X a efectuat operatiuni taxabile din punct de vedere al TVA constând in vânzarea de imobile a caror valoare a fost in anul 2007 in suma totala de Y lei, iar in anul 2008 in suma totala de Y lei, organele de control au constatat ca X, devenind persoana impozabila nu a respectat prevederile art. 22 si 23 din OG 92/2003R in ceea ce priveste obligatiile fiscale si conform art.153, alin.7 si art.156¹, alin.2 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare au stabilit ca perioada fiscala este trimestrul.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru perioada supusa controlului contribuabilul nu beneficiaza de TVA deductibil intrucat nu indeplineste conditiile prevazute la art.146, alin.1, lit.a) si art.147¹, alin.1 din Legea nr.571/2003 si nu a respectat prevederile art.156² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nedepunând decontul de TVA.

Pentru perioada verificata TVA colectata ce trebuia inregistrata si declarata de contribuabil este in suma totala de Y lei, din care pentru X in suma de Y lei si pentru X in suma de Y lei, cota de TVA ce trebuia aplicata fiind cota standard de 19% prevazuta de art.140, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata organul de control a calculat majorari de intirziere in suma totala de Y lei, din care pentru ca X in suma de Y lei si pentru X in suma de Y lei, conform art. 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Temei de drept:

- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 126 si art. 127 alin. 1 si 2, art.128
- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 141, alin.2, lit. f)
- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.152, art.152² alin. (6), art. 153, alin.1
- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 153, alin.7 si art. 156¹, alin.2
- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.145 alin.(3) lit.a, art. 146, alin.1, lit. a),
- HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, cap. TVA, pct. 62 (2), pct. 56 alin.(5)
- OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare, art.22 si 23
- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.140
- OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare, art.120

II. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele si actele normative invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

Referitor la suma Y lei reprezentand TVA in suma de Y lei si majorari de intarziere TVA in suma de Y lei se constata urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au incheiat la contribuabilul X Raportul de inspectie fiscala nr. Y care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

De asemenea, organele de inspectie au intocmit Procesul verbal nr. Y pentru contribuabilul X in baza constatarilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. Y, proces verbal care a fost inaintat catre Parchetul de pe langa Judecatoria X cu adresa nr. Y.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Finantelor Publice X prin Serviciul solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei cu privire la suma totala de Y lei, in conditiile in care, procesul verbal nr.Y incheiat pentru contribuabilul X a fost inaintat catre Parchetul de pe langa Judecatoria X cu adresa nr. Y.

In fapt, organele de inspectie fiscala au incheiat la contribuabilul X Raportul de inspectie fiscala nr. Y care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, constatand urmatoarele :

In perioada Y, X, avand CNP Y in asociere cu X, avand CNP Y, in perioada Y, au achizitionat mai multe suprafete de terenuri construibile. Pe aceste terenuri au edificat constructii ce au fost instrainate ulterior, veniturile obtinute in urma tranzactiilor efectuate fiind in suma totala de Y lei in anul fiscal 2007, iar pentru anul 2008 in suma totala de Y lei, astfel :

X :

An 2007 – Y lei

An 2008 – Y lei

X :

An 2007 – Y lei

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca activitatea desfasurata este activitate economica cu caracter de continuitate, iar veniturile obtinute de X si X din vânzarea imobilelor sunt venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Pentru perioada verificata TVA colectata ce trebuia inregistrata si declarata de contribuabili este in suma totala de Y lei, din care pentru X in suma de Y lei si pentru X in suma de Y lei, organul de control calculand majorari de intirziere

aferente TVA in suma totala de Y lei, din care pentru X in suma de Y lei, iar pentru X in suma de Y lei.

Urmare a suspiciunilor create in timpul inspectiei fiscale si a constatarii unor acte si fapte de comert cu incalcarea normelor legale care ar putea intruni elementele constitutive ale unei infractiuni, avand consecinta in fraudarea bugetului consolidat de stat, organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P.X – A.F.P.M.X, in conformitate cu art.108 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au procedat la incheierea procesului verbal nr.Y in vederea inaintarii sesizarii organelor de urmarire si cercetare penala pentru stabilirea existentei sau inexistentei infractiunii reglementata de Legea nr.241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale, ale carui constatari se regasesc si in raportul de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii deciziei de impunere contestate.

Astfel, in baza procesului verbal a fost formulata plangere penala impotriva numitului X, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului X sub nr.Y si inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria X.

In procesul verbal au fost prezentate doar faptele care ar putea intruni elementele constitutive ale unei infractiuni in suma totala de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de Y lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y lei.

In drept, art.214, alin.(1) lit.a) din OG nr.92 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„Suspendarea procedurii de solutiune a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de solutiune competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutiunea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiunii ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...].”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y de catre organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P.X – A.F.P.M.X. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, constatate si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutiunea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, contribuabilul nu a condus evidenta operatiunilor efectuate astfel incat sa se poata determina baza de impozitare si taxa pe valoare adaugata colectata pentru livrarile de bunuri, contribuabilul sustragându-se astfel de la plata TVA datorata bugetului de stat consolidat, actele administrative fiind inaintate Parchetului de pe langa Judecatoria X.

Astfel, aceste fapte au fost sesizate de organele fiscale Parchetului de pe langa Judecatoria X, intrucat s-a apreciat ca sunt intrunite elementele constitutive ale unei infractiuni potrivit prevederilor Legii nr. 241/2005 , art. 9, alin.1, lit. a) si b) pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice X, prin Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale. In cauza, prioritatea de solutionare o au organele de cercetare penala, care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptelor, potrivit principiului de drept „penalul tine in loc civilul”, consacrat prin art.19 alin. (2) din Codul de procedura penala, in speta, ridicandu-se problema stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor economice desfasurate de contestatoare care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale contestate de aceasta, asa cum s-a aratat in situatia de fapt prezentata.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P.X prin Serviciul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de Y lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y lei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

„ (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.214, alin.(1), lit.a) si alin.(3), coroborat cu art.216, alin.(4) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

- suspendarea solutionarii contestatiei formulata de X pentru suma totala de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei si majorari de intarziere TVA in suma de Y lei, 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 organelor fiscale, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (luni) de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR