



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila  
Tel: +0239619900,  
Fax: +0239619992  
e-mail:  
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

### DECIZIA Nr. 37

din data de 2010

privind soluționarea contestației formulată de X  
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.\_/2010

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de D.G.F.P. Județul Brăila, Activitatea de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr.\_/2010, înregistrată sub nr.\_/2010, asupra contestației formulată de X împotriva Deciziei de impunere nr.\_/2009 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale emisă de D.G.F.P. Județul Brăila - Activitatea de Inspecție Fiscală.

X, CNP nr.\_, cu domiciliul în Brăila, str. \_\_, nr.\_, a semnat, în original, contestația.

**Obiectul contestației** privește solicitarea persoanei fizice de desființare a actului administrativ fiscal atacat, în speță Decizia de impunere nr.\_/2009, pentru suma totală de \_\_ lei, din care: \_\_ lei cu titlu de T.V.A. și \_\_ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A.

Totodată, contestatorul solicită și *“suspendarea executării actului administrativ atacat până la soluționarea contestației”*.

Analizând termenul de depunere a contestației, D.G.F.P. Județul Brăila constată că Decizia de impunere nr.\_/2009 a fost comunicată d-lui X cu adresa nr.\_/2009, în data de **2009**, când persoana fizică a semnat pentru confirmare, iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală în data de **2009**, sub nr.\_.

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, contestația a fost depusă în termenul legal.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin **contestație**, X a arătat că înțelege să conteste decizia de impunere nr. \_/2009 prin care a fost "*obligat la plata sumei de \_ lei T.V.A. și \_ lei reprezentând majorări de întârziere*", considerând că sumele au fost dispuse în sarcina sa "*în mod netemeinic și nelegal*".

Motivul invocat de contestator este că s-ar încadra în prevederile art.141 din Legea nr.571/2003 alin.(2) lit.f) potrivit cărora livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren, este o operațiune de interes general care este scutită de taxă pe valoarea adăugată.

În drept, persoana fizică își întemeiază motivarea pe dispozițiile art.43, art.84 – art.88, art.175 – art.188 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pe dispozițiile art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin **Decizia de impunere nr. \_/2009**, emisă pentru X, s-au stabilit obligații fiscale, după cum urmează:

- T.V.A. în sumă de \_ lei ;
- majorări de întârziere aferente T.V.A. în sumă de \_ lei.

Motivul de fapt al stabilirii acestor sume a fost faptul că X nu s-a înregistrat ca persoană impozabilă în scopuri de T.V.A. deși a desfășurat activitate economică de exploatare a bunurilor corporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, respectiv tranzacții imobiliare cu proprietăți din patrimoniul personal, activități supuse impozitării din punctul de vedere al T.V.A.

Totodată, organul de inspecție fiscală a reținut și faptul că persoana fizică nu a declarat T.V.A. prin depunerea de deconturi și nu a plătit T.V.A. aferentă veniturilor realizate.

De asemenea, prin actul atacat s-a menționat și faptul că din documentele puse la dispoziție a rezultat că persoana fizică a efectuat tranzacții imobiliare supuse impozitării din punct de vedere al T.V.A., în perioada 2004 – 2006, și tranzacții imobiliare scutite de T.V.A., în perioada 2007 – 2009.

2. Prin **Raportul de inspecție fiscală nr. \_/2009** întocmit de D.G.F.P. Județul Brăila - Activitatea de Inspecție Fiscală, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, s-a arătat că, a fost efectuată inspecție fiscală parțială privind pe X ce a cuprins perioada 2004 – 2009, stabilindu-se în sarcina persoanei fizice obligații fiscale suplimentare cu titlu de T.V.A. în sumă de \_ lei și majorări de întârziere aferente, în sumă de \_ lei.

Astfel, prin raport s-a menționat faptul că în perioada verificată persoana fizică a efectuat "tranzacții imobiliare", după cum urmează: pentru

anul 2004 un număr de 7 tranzacții în sumă totală de \_ lei, pentru anul 2005 un număr de 4 tranzacții în sumă totală de \_ lei, pentru anul 2006 un număr de 8 tranzacții în sumă totală de \_ lei, pentru anul 2007 un număr de 4 tranzacții în sumă totală de \_ lei, pentru anul 2008 un număr de 2 tranzacții în sumă totală de \_ lei și pentru anul 2009 o tranzacție în sumă de \_ lei.

Analizând tranzacțiile efectuate de contribuabil, organul de inspecție fiscală a concluzionat că acesta a efectuat o activitate economică de exploatare a unor bunuri corporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, deoarece imobilele au fost dobândite cu intenția de a obține venituri din vânzarea acestora.

Prin urmare, s-a reținut faptul că persoana fizică a efectuat un număr de 26 tranzacții cu apartamente și terenuri arabile ce au fost deținute pe o perioadă de cel mult un an de zile, constatare ce a condus la concluzia că activitatea desfășurată nu are caracter ocazional și că X este o persoană impozabilă din punct de vedere al T.V.A. pentru tranzacțiile efectuate.

Astfel, organul de inspecție fiscală a constatat că persoana fizică a depășit plafonul de scutire prevăzut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în luna decembrie 2004, calitatea de plătitor al acesteia începând cu data de 01.02.2005.

Totodată, organul de inspecție fiscală a menționat că tranzacțiile efectuate în perioada 2004 – 2006 sunt supuse impozitării conform prevederilor art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar cele efectuate în perioada 01.01.2007 – 30.09.2009 sunt incluse în categoria operațiunilor scutite de taxă pe valoarea adăugată, prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din același act normativ, astfel cum a fost modificat de art.1 din Legea nr.343/2006.

Pornind de la această constatare, organul de inspecție fiscală a menționat că persoana fizică nu s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A. și nu a depus deconturi de T.V.A. aferente perioadei verificate, motiv pentru care a procedat la stabilirea obligațiilor de plată referitoare la T.V.A. și accesoriilor aferente, începând cu data de 01.02.2005.

Astfel, prin raportul de inspecție fiscală s-a stabilit în sarcina X o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de \_ lei, majorări de întârziere aferente în sumă de \_ lei și penalități de întârziere în sumă de \_ lei.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă X datorează bugetului general consolidat al statului suma totală de \_ lei, din care: \_ lei cu titlu de T.V.A. și \_ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A., în condițiile în care nu**

**s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată la termenul legal, pentru tranzacțiile economice efectuate cu caracter de continuitate.**

**În fapt,** în perioada 2004 – 2009 X a încheiat, cu diverse persoane fizice și juridice, contracte de vânzare cumpărare având ca obiect al tranzacției vânzarea unor bunuri imobile și terenuri arabile.

Urmare a inspecției fiscale parțiale, efectuate de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Județul Brăila la X, s-a emis Decizia de impunere nr. \_/2009 prin care s-a menționat faptul că persoana fizică a efectuat tranzacții imobiliare din patrimoniul personal, constatându-se că acesta a realizat, în fapt, o activitate economică de exploatare a unor bunuri corporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. Din acest motiv persoana fizică a fost considerată de organul de inspecție fiscală persoană impozabilă din punct de vedere al T.V.A., pentru tranzacțiile efectuate în perioada analizată.

Ca urmare, s-a reținut faptul că, X avea obligația de a se înregistra ca plătitor de T.V.A., în conformitate cu prevederile art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire, dobândind calitatea de plătitor de taxă începând cu data de 01.02.2005.

Astfel, având în vedere faptul că persoana fizică nu s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A. și nu a depus deconturi de T.V.A. aferente perioadei verificate, s-a stabilit în sarcina acesteia o T.V.A. suplimentară în sumă de \_ lei și accesorii aferente în sumă de \_ lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr. \_/2009, X a formulat contestație susținând faptul că s-ar încadra în prevederile art.141 din Legea nr.571/2003 alin.(2) lit.f), potrivit cărora livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren, este o operațiune de interes general care este scutită de taxă pe valoarea adăugată.

**În drept,** privind calitatea de persoană impozabilă, sunt aplicabile prevederile art.127 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

***“ ART. 127 - (1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.***

***(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”***

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că

este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară de o manieră independentă activități economice de exploatare a bunurilor corporale în scopul obținerii de venituri cu caracter continuu.

Față de cele reținute și având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila constată că X a desfășurat, în perioada 2004 – 2009, activitate economică de vânzare, din patrimoniul personal, a unor bunuri imobile și terenuri, în scopul obținerii de venituri.

Având în vedere faptul că în perioada mai sus menționată, persoana fizică a tranzacționat un număr de 24 imobile și 2 terenuri agricole, se poate constata că aceasta a intenționat să efectueze o astfel de activitate economică, ținând cont și de faptul că în mod evident, X a angajat costuri și a făcut investiții necesare desfășurării unei astfel de activități economice.

Din aceste considerente, se poate concluziona că, din punct de vedere fiscal, operațiunile de vânzare a bunurilor efectuate de X au caracter de continuitate.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. Județul Brăila constată că X poate fi considerat persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Ca urmare a celor constatate, se reține obligativitatea persoanei fizice de a se fi înregistrat ca plătitor de T.V.A. în condițiile legii.

Astfel, în speță sunt aplicabile și prevederile art.152 alin.(1), alin.(3) și alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum:

***“ART. 152 - (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.***

***“...  
(3) Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii... Frațiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întregă... Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon... În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.***

***“...  
(6) Cifra de afaceri care servește drept referință la aplicarea alin. (1) este constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile...”***

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată în regim normal. În situația în care se constată că această obligație nu a fost îndeplinită, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă.

Totodată, având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, se reține și faptul că X a realizat, în perioada 2004, venituri totale din vânzarea imobilelor în sumă de \_ lei.

Față de cele reținute, D.G.F.P. Județul Brăila constată că persoana fizică trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată până cel târziu la data de 2005, devenind plătitor de T.V.A. începând cu data de 2005.

Pe cale de consecință, având în vedere faptul că în perioada 2005 – 2006, vânzările de bunuri imobile erau supuse impozitării, se concluzionează că, în mod corect și legal, organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea în sarcina X a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor vânzări.

Pentru cele ce preced, contestația formulată de X împotriva Deciziei de impunere nr. \_/2009 privind suma totală de \_ lei, din care: \_ lei cu titlu de T.V.A. și \_ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A., **se consideră ca neîntemeiată urmând a fi respinsă ca atare.**

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatorului potrivit căreia operațiunile de vânzare a bunurilor imobile efectuate ar fi scutite de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, având în vedere faptul că, după cum s-a menționat, acest tip de operațiune nu era inclusă ca și operațiune scutită de plata T.V.A. în perioada 2005 – 2006. Aceasta a fost inclusă ca și operațiune scutită începând cu data de 2007 prin modificarea prevederilor art.141 din Legea nr.571/2003 de art.1 din Legea nr.343/2006.

Privind solicitarea X referitoare la suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat până la soluționarea contestației, menționăm că potrivit prevederilor art.215 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 alin.(2) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE :

***Respingerea ca neîntemeiată*** a contestației formulată de X, CNP nr. \_\_, cu domiciliul în Brăila, str. \_\_, nr. \_\_, împotriva Deciziei de impunere nr. \_\_/2009, emisă de D.G.F.P. Județul Brăila, Activitatea de Inspectie Fiscală, pentru suma totală de \_\_ lei, din care: \_\_ lei cu titlu de T.V.A. și \_\_ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în temeiul art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.