

**Decizia nr. 175/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**T**,  
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x asupra contestatiei formulate de persoanele fizice **T**, domiciliati in x, prin avocat x, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. t, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. t emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFP Sector 3, comunicata in data de **12.01.2010**, prin care s-au stabilit, in sarcina domnului T, urmatoarele obligatii de plata:

- t lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- t lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

Decizia de impunere contestata a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. t incheiat de AFP Sector 3.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. II alin. 1 din OUG nr. 39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de persoanele fizice **T**.

**I.** Prin contestatie, contribuabilii precizeaza urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala i-au incadrat eronat in categoria persoanelor platitoare de TVA, intrucat desi au realizat un numar mare de tranzactii, respectiv 34, in realitate este vorba de vinderea unui singur teren, care din cauza intinderii sale substantiale a fost parcelat.

1. Tranzactiile cu imobile au, de regula, natura civila.

Considera esentiala distinctia dintre afacere si tranzactie civila.

Tranzactiile in cauza nu se incadreaza in exemplele din definitia legala, intrucat nu este vorba de o activitate organizata, economica, contribuabilii neavand profesia de intermediari in vanzarea de terenuri, deci neactionad ca niste comercianti. Afacerea lipseste din aceste tranzactii, nu exista o repetabilitate si nici risc organizat pentru obtinerea de profit.

2. Cumpararea de bunuri imobile si vanzarea acestora nu poate fi incadrata in notiunea de exploatare a unui bun, iar scopul tranzactiilor nu a fost obtinerea de venituri cu caracter de continuitate.

3. Din textele legale rezulta ca nu este definit in mod expres "caracterul de obtinere de venituri cu continuitate".

Legiuitorul nu aplica un prag valoric "exploatarei bunurilor" sau un anumit numar de "livrari de bunuri" pentru a aprecia caracterul de continuitate.

In anii 2005 si 2006 viziunea legiuitorului era constanta in a aprecia activitatile economice si caracterul de continuitate.

In concluzie, contribuabilii solicita anulara deciziei de impunere contestata.

**II.** In baza Raportului de inspectie fiscala nr. t, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFP Sector 3 a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. t, prin care au stabilit in sarcina domnului T, urmatoarele obligatii de plata:

- t lei reprezentand taxã pe valoarea adãugată;
- t lei reprezentand majorãri de întârziere aferente.

**III.** Luând în considerare constatãrile organului de inspectie fiscalã, motivele prezentate contribuabili, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscalã, se retin urmãtoarele:

Perioada verificatã este 01.01.2004 - 11.12.2009.

***Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investitã sã se pronunte dacã, pentru tranzactiile efectuate în perioada 2005 - 2007 constând în vânzãri de terenuri intravilane, asocierea reprezentata de persoana fizicã T datoreazã taxã pe valoarea adãugată in suma de t lei si majorari de intarziere aferente in suma de t lei, în conditiile în care a desfãsurat astfel de operatiuni cu caracter de continuitate si a depãsit plafonul de scutire, fãrã a se înregistra ca plãtitor de taxã pe valoarea adãugată.***

**În fapt,** conform constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. t, in perioada 06.04.2005 - 15.10.2007, persoanele fizice T au realizat un numar de 34 de tranzactii constand in vanzari de terenuri intravilane, dupa cum urmeaza:

**1.** - in perioada 06.04.2005 - 31.12.2005, valoarea tranzactiilor efectuate de asocierea celor doua persoane fizice a fost in suma de t lei, constand in vanzarea unui numar de 5 terenuri intravilane;

- in data de 06.04.2005 cifra de afaceri realizata de asociere, in suma de x lei a depasit plafonul de scutire de 200.000 lei prevazut de art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care ar fi devenit platitoare de TVA incepand cu data de 01.06.2005;

- prin urmare, pentru perioada 01.06.2005 - 31.12.2005, situatia TVA este urmatoarea:

- valoarea tranzactiilor ce intra in sfera TVA este in suma de x lei careia ii corespunde TVA in suma de x lei;
- majorari de intarziere calculate pentru neplata in termenul legal pana la data de 11.12.2009 sunt in suma de x lei;

**2. - in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, situatia TVA este urmatoarea:**

- valoarea tranzactiilor ce intra in sfera TVA este in suma de x lei careia ii corespunde TVA in suma de x lei;
- majorari de intarziere calculate pentru neplata in termenul legal pana la data de 11.12.2009 sunt in suma de x lei;

**3. - in perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, situatia TVA este urmatoarea:**

- valoarea tranzactiilor ce intra in sfera TVA este in suma de x lei careia ii corespunde TVA in suma de x lei;
- majorari de intarziere calculate pentru neplata in termenul legal pana la data de 11.12.2009 sunt in suma de x lei.

Intrucat prin Raportul de inspectie fiscala nr. t, AFP Sector 3 a constatat ca operatiunile realizate de T reprezintă operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată si pentru care asocierea dintre cele doua persoane avea obligatia de a se înregistra ca plătitoare de TVA după depășirea plafonului de venituri realizate din operatiuni impozabile în decursul unui an fiscal, a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. t, prin care au stabilit in sarcina domnului T, reprezentantul asocierii, urmatoarele obligatii de plata:

- t lei reprezentand taxă pe valoarea adăugată;
- t lei reprezentand majorări de întârziere aferente.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada 01.04.2005-31.12.2006:

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

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1);
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).”

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

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată livrările de bunuri/prestările de servicii realizate cu plată pe teritoriul României in conditiile în care sunt realizate de o **persoană impozabilă**, asa cum a fost definită la art. 127 alin. 1, iar livrarea bunurilor rezultă din una din **activitățile economice** prevăzute la art. 127 alin. 2.

Neîndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute la art.126 alin.1 conduce la scoaterea din sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată a respectivei operațiuni.

Potrivit art.127 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă atât în perioada 01.01.2006-31.12.2006, cât și începând cu data de 01.01.2007:

„(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.

Art. 7 alin. (1) pct. 20 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Definiții ale termenilor comuni

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

**20. persoană - orice persoană fizică sau juridică.”**

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, este considerată **“persoană”** ce intră sub incidența prevederilor Codului fiscal **“orice persoană fizică sau juridică”**.

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

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

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

18. **persoană impozabilă** are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă **persoana fizică**, grupul de persoane, institutia publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;(...)

20. persoană neimpozabilă reprezintă persoana care nu îndeplinește condițiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerată persoană impozabilă;

21. **persoană reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă.”**

Astfel, din coroborarea prevederilor legale mai sus menționate, se reține că o persoană fizică reprezintă persoană impozabilă în sensul titlului VI privind taxa pe valoarea adăugată în condițiile în 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.”**

**Conform art. 127 alin. 2 din Codul fiscal** „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.”**

Prin urmare, o persoană fizică se consideră că a realizat o activitate economică în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată dacă a realizat venituri cu caracter de continuitate din exploatarea bunurilor corporale sau necorporale.

În explicitarea art. 127 alin. 2 din Codul fiscal, la pct.2 (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, în forma aplicabilă în perioada 01.04.2005-31.12.2006, legiuitorul a precizat:

„2. (1) Nu are caracter de continuitate, în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obtinerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale.”

Începând cu data de 01.01.2007, prin norme s-a precizat:

„3. (1) În sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obtinerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, **nu va fi considerată activitate economică**, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.[...]”

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

În situația în care persoana fizică este considerată persoană impozabilă conform art. 127 alin. 1, aceasta trebuie să declare potrivit art.153 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada 01.02.2005 - 31.12.2006: **„începerea, schimbarea și încetarea activității sale ca persoană impozabilă.** Condițiile în care persoanele impozabile se înregistrează ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată sunt prevăzute de legislația privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe.”

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

„(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, respectiv 200.000 lei, denumit în continuare plafon de scutire,** dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.”

Totodată, potrivit alin. (3) al art. 152 din Codul fiscal, în forma aplicabilă în perioada 01.01.2005-31.12.2006:

„(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. [...] Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată.[...]"

Potrivit pct. 56 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004:

„56. (1) **Regimul special de scutire** prevede o scutire **de taxă pe valoarea adăugată** care **operează asupra întregii activități a persoanei impozabile**, indiferent că operațiunile desfășurate sunt taxabile, scutite cu drept de deducere, scutite fără drept de deducere sau operațiuni care nu sunt în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.[...]"

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, persoana impozabilă are obligația declarării începerii activității sale ca persoană impozabilă, precum și 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 200.000 lei, regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată operând asupra întregii activități a persoanei impozabile, indiferent că operațiunile desfășurate provin din operațiuni taxabile, scutite cu drept de deducere, scutite fără drept de deducere sau din operațiuni care nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, legiuitorul, prin Normele metodologice de aplicare a art.152 alin.(3) din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2006, reglementează situația persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal. Astfel, potrivit pct. 56 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a art.152 alin.(3) din Codul fiscal:

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

a) în situația în care **abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii**. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire prevăzut de art. 152 din Codul fiscal, însă **are obligația de a plăti la buget taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în această perioadă.[...]"**

Potrivit alin. (5) al aceluși punct din Normele metodologice de aplicare a art. 152 alin. (3) din Codul fiscal:

„(5) În ambele situații prevăzute la alin. (4), **la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform art. 145 alin. (11) și (12) din**



**Codul fiscal.** Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus la organul fiscal.”

Având în vedere aceste prevederi legale, în situația în care organele de inspectie 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 trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii.**

Conform constatarilor din Raportul de inspectie fiscală nr. t, în perioada 06.04.2005 - 15.10.2007, persoanele fizice T au realizat un număr de 34 de tranzacții constând în vânzări de terenuri intravilane, după cum urmează:

1. - în perioada 06.04.2005 - 31.12.2005, valoarea tranzacțiilor efectuate de asocierea celor două persoane fizice a fost în suma de t lei, constând în vânzarea unui număr de 5 terenuri intravilane;

- în data de 06.04.2005 cifra de afaceri realizată de asociere, în suma de x lei a depășit plafonul de scutire de 200.000 lei prevăzut de art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care ar fi devenit platitoare de TVA începând cu data de 01.06.2005;

- prin urmare, pentru perioada 01.06.2005 - 31.12.2005, situația TVA este următoarea:

- valoarea tranzacțiilor ce intră în sfera TVA este în suma de x lei careia îi corespunde TVA în suma de x lei;

- majorări de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal până la data de 11.12.2009 sunt în suma de x lei;

2. - în perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, situația TVA este următoarea:

- valoarea tranzacțiilor ce intră în sfera TVA este în suma de x lei careia îi corespunde TVA în suma de x lei;

- majorări de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal până la data de 11.12.2009 sunt în suma de x lei;

3. - în perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, situația TVA este următoarea:

- valoarea tranzacțiilor ce intră în sfera TVA este în suma de x lei careia îi corespunde TVA în suma de x lei;

- majorări de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal până la data de 11.12.2009 sunt în suma de x lei.

Se reține că operațiunile realizate de persoanele fizice T reprezintă operațiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată și pentru care asocierea dintre cele două persoane avea obligația de a se înregistra ca platitoare de TVA după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile în cursul anului 2006.

Nu pot fi reținute argumentele contestatorilor că „acest tip de activitate **nu are caracter de continuitate**”, întrucât vânzarea succesivă a mai multor terenuri în decursul unui an fiscal în scopul obținerii de venituri conduce la caracterul de continuitate.

Prin adresa nr. 280424/2008 a Direcției generale juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală referitoare la aplicarea prevederilor legale în cazul persoanelor fizice se precizează:

*„Din punct de vedere fiscal, operațiunile au caracter de continuitate atunci când nu pot fi considerate operațiuni ocazionale.(...)”*

*Dacă, de exemplu o persoană fizică, construiește un bloc de locuințe sau de birouri, chiar dacă va realiza vânzarea printr-o singură tranzacție, operațiunea nu va putea fi considerată ocazională, chiar dacă în anul respectiv nu va mai efectua alte operațiuni imobiliare, întrucât activitatea sa economică se consideră a fi începută în momentul în care a angajat costuri pentru investiția respectivă. (...)*

*In general, daca o persoana fizica realizeaza in cursul unui an calendaristic mai mult de o operatiune imobiliara constand in vanzari de terenuri si constructii, altele decat cele utilizate in scopuri personale care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, devine impozabila, indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de TVA, conform art. 141 alin. 2 lit. f din Codul fiscal.”*

Or, așa cum s-a constatat de către organele de inspecție fiscală, contribuabilii au realizat, în perioada 2005 - 2007, un număr de **34** de tranzacții constând în vânzări de terenuri intravilane.

Invocarea de către contestații a faptului că în speta este vorba doar de un singur teren având dimensiuni foarte mari care a fost parcelat nu prezintă relevanță, căci vreme de fiecare dată parcela a fost vândută separat (independent de restul terenului) și a făcut obiectul a câte unui contract de vânzare-cumpărare.

Mai mult, contribuabilii au realizat în cursul fiecărui an din perioada 2005 - 2007 mai mult de o operațiune imobiliară constând în vânzări de terenuri, fapt ce determină caracterul de continuitate al operațiunii, dat de existența contractelor succesive de vânzare a terenurilor, caz în care legiuitorul încadrează persoana fizică vânzătoare în categoria persoanelor impozabile.

**Prin urmare, contribuabilii se consideră că au realizat o activitate economică în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, întrucât au realizat venituri cu caracter continuu din exploatarea bunurilor corporale, contrar susținerilor acestora.**

În consecință, așa cum au constatat organele de inspecție fiscală din cadrul AFP Sector 3, începând cu anul 2005, contestații, în calitate de sot și soție, au vândut 34 de terenuri deținute în coproprietate, motiv pentru care asocierea dintre aceștia a fost tratată ca o asocieră în participatiune, devenind persoană impozabilă, conform prevederilor art.127 din Codul fiscal, iar domnul T, în calitate de reprezentant al asocierii, a devenit responsabil pentru plata TVA.

În calitate de persoană impozabilă, aceasta avea obligația potrivit prevederilor alin. (3) al art.152 **„să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal**, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. t, se reține că *persoana impozabilă* (asocierea dintre doamna X și domnul T), a depășit plafonul de scutire în luna aprilie 2005, având obligația de a



se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de **01.06.2005**.

Intrucat până la data efectuării inspectiei fiscale asociatia nu se înregistrase ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, conform prevederilor art. 152 alin. 3, se retine că în mod legal organele de inspectie fiscală au calculat taxă pe valoarea adăugată „**pe perioada scursă între data la care avea obligatia să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal si data constatării abaterii**”, respectiv începând cu data de 01.06.2005 când persoana fizică avea obligatia de a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată si până la data 11.12.2009.

Referitor la invocarea de catre contestatari a faptului ca tranzactiile imobiliare au natura civila, precizam ca din punct de vedere fiscal, taxa pe valoarea adaugata aferenta livrării unui teren este supusa legii fiscale, respectiv Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, indiferent daca aceste tranzactii indeplinesc sau nu indeplinesc cerintele altor dispozitii legale (Codul civil). Drept pentru care, tranzactiile efectuate de contribuabili (vanzarea de terenuri), trebuie analizate din punct de vedere fiscal, tinand cont de prevederile Codului fiscal.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale în materie, rezultă că organele de inspectie fiscală în mod legal si corect au stabilit în sarcina persoanei fizice T, taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de t lei aferentă tranzactiilor constând în vânzarea de terenuri intravilane în perioada 2005-2007, motiv pentru care pentru acest capăt de cerere se va respinge contestatia ca neîntemeiată.

**Referitor la majorările de intarziere în sumă de t lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de t lei, se retine că stabilirea în sarcina contestatorului de majorări de întârziere aferente debitelor stabilite suplimentar de plată reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că în ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de t lei, contestatia a fost respinsă ca neîntemeiată, iar prin contestatie nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de **t lei**, cu titlu de accesorii, conform principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art.126 alin.(1), art.127 alin.(1) si alin.(2), art.152 alin.(1), respectiv alin.(3), art.141 alin.(2) lit.f), art.145 alin.(3), art.147<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare, coroborate cu pct.2 alin.(1), respectiv pct.3 alin.(1), pct.56 alin.(1), alin.(4), si alin.(5) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările si completările ulterioare si ale art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completările ulterioare coroborate

**DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de persoanele fizice **T** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. t emisă de Activitatea de inspectie fiscală din cadrul AFP Sector 3, prin care s-au stabilit, în sarcina domnului T, următoarele obligații de plată:

- t lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- t lei reprezentând majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel București în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.