

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU  
=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=  
=====

**Decizia nr...3...../.....2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de .. ..., ... din jud. .. comuna .., inregistrata la  
Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .., a primit spre solutionare contestatia formulata de .... din jud. ... comuna ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr.... in suma totala de ... lei reprezentand :

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este semnata de Av. ..., fiind depusa la dosarul cauzei, in original, imputernicirea avocatiala nr... din .., indeplinind conditiile prevazute la pct.3.2 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I. ....** contesta Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr...., ca fiind nelegala si netemeinica, precizand urmatoarele:

- inspectia fiscala, precum si decizia de a nu imputa subsemnatilor suma totala de .. lei sunt masuri nelegale avand in vedere faptul ca exced ordinului de serviciu nr..., ordin care se refera doar la o inspectie partiala la contribuabilul...

Contestatoarea mai mentioneaza ca, "avizul de inspectie fiscala i-a fost adus la cunostinta numai lui ... si inspectia fiscala a fost efectuata fara a se acorda posibilitatea subsemnatilor .. ... de a se apara si de a-si expune punctul de vedere privitor la cele inscrise in raportul de inspectie fiscala, precizand ca in mod flagrant s-a incalcat dreptul la aparare al persoanelor respective.

Petenta sustine ca nu este vorba de nici o forma de asociere intre subsemnatii, nici in fapt si nici in drept, si de fapt sunt coproprietari asupra unei suprafete de teren, iar aceasta stare de



indiviziune ( coproprietate) a intervenit din data de... cand au achizitionat in cote diferite de proprietate respectiv .. sotii .. si .. sotii ..

Contestatoarea precizeaza ca are patrimoniul separat, iar actiunea de a vinde parti din teren a fost determinata de starea de coproprietate si de interesul comun.

Petenta sustine ca "nu suntem asociati, aspect ce reiese si din faptul ca SC .... ne-a eliberat facturile in mod separat si nu la comun si D.G.F.P.. a sanctionat contraventional indicand in mod separat cele doua persoane fizice, referindu-se la asociatii ..".

Contestatoarea sustine ca nu este vorba de o asociere deoarece "veniturile pe care noi, cele patru persoane fizice, le-am obtinut in urma vanzarii acelor parti din terenul coproprietate nu depasesc plafonul prevazut de lege pentru ca o persoana fizica sa devina platitoare de TVA si nici de activitati economice cu caracter de continuitate".

In sustinerea cauzei, petenta depune urmatoarele documente, respectiv: Promisiune de vanzare din data de.., Act aditional la Promisiunea de vanzare nr.... si urmatoarele contracte de vanzare cumparare : nr. ..., nr.... nr. ...

**II.** Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..., organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ...- AIF au stabilit in sarcina contestatoarei suma de.. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Organele de inspectie fiscala, in urma verificarii documentelor, pentru perioada 2007 - 2008 au stabilit ca, domnii ... au efectuat sapte tranzactii imobiliare cu terenuri intravilane construibile situate in localitatea ..., care au caracter de continuitate, realizand venituri care depasesc plafonul de ... Euro, fara a solicita inregistrarea in scopuri de TVA, in conditiile prevazute de art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**III.** Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca debitul stabilit suplimentar in sarcina petentei a fost calculat cu respectarea prevederilor legale in vigoare.**

Inspectia fiscala partiala a fost facuta, la .. si..., urmare circularei nr.... emisa de MFP ANAF Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala, privind persoanele fizice care au efectuat tranzactii imobiliare si nu s-au inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Perioada supusa verificarii este .....

**In fapt**, ..., in perioada 2007-2008 au vandut bunuri detinute in coproprietate, efectuand sapte tranzactii imobiliare cu terenuri intravilane construibile care au caracter de continuitate, depasind plafonul de scutire de... .., prevazut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 devenind persoana impozabila platitoare de TVA incepand cu data de ...

Astfel, petenta in perioada 2007-2008 a realizat tranzactii imobiliare conform urmatoarelor :

- Contract vanzare cumparare nr. ... avand ca obiect teren intravilan construibil in comuna Letca Noua, valoarea fiind de ... Euro;



=3=

- Contract vanzare cumparare nr..... avand ca obiect teren extravilan construibil in comuna Letca Noua valoarea fiind de ... euro;
- Contract vanzare cumparare nr.... avand ca obiect teren intravilan construibil in comuna ....., valoarea fiind de ... euro;
- Contract vanzare cumparare nr.... avand ca obiect teren intravilan construibil in comuna ....., valoarea fiind de .... euro;
- Contract vanzare cumparare nr.... avand ca obiect teren intravilan construibil in comuna .., valoarea fiind de ... euro;
- Contract vanzare cumparare nr..... avand ca obiect teren intravilan construibil in comuna .. .., valoarea fiind de... euro;
- Contract vanzare cumparare nr.... avand ca obiect teren intravilan construibil in comuna ... valoarea fiind de ... euro.

**In drept**, cauza supusa solutionarii isi gaseste solutionarea in prevederile art.152 alin.(1) si alin.(6) art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

**„ Art. 152 - Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici**

**(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare *regim special de scutire*, pentru operatiunile prevazute la art.126 alin.(1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art.143 alin.(2) lit.b).**

[...]

**(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrarii în scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie înregistrat în scopuri de taxa, conform art. 153.**

[....]

**Norme metodologice**

**62. (2) In sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:**

**a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi**



fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin.(7) din Codul fiscal.

[ . . . . ]

**Codul fiscal**

**Art.153. Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA.**

**(1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art.125<sup>1</sup> alin.(2) lit.b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:**

[ . . . . ]

**b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art.152 alin.(1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon. ”**

Fata de cele prezentate, deoarece petenta nu s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul de 35.000 euro, in mod corect organele fiscale au recurs la inregistrarea acesteia din oficiu incepand cu luna imediat urmatoare depasirii plafonului.

Intrucat petenta nu a colectat, inregistrat si achitat TVA pentru perioada .. - ... organele fiscale, pentru veniturile obtinute din tranzactii imobiliare in suma de ... lei au stabilit suplimentar TVA in suma de... lei potrivit art.137 alin.(1) lit.a) coroborat cu pct.23 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 aprobate prin H.G.nr 44/2004 care prevede:

**„Art.137 Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii.**

**(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:**

**a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit.b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni.**

[...]

**Norme metodologice**

**pct. 23 Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii”.**

Sustinerea contestatoarei potrivit careia „, nu este vorba de o asociere este evident faptul ca veniturile pe care noi, cele patru persoane fizice le-am obtinut in urma vanzarii acelor parti din terenul coproprietate, nu depasesc plafonul prevazut de lege pentru ca o persoana fizica sa devina platitoare de TVA ”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece la art.127 alin.(1), (2) si (10) din Codul fiscal se precizeaza:

**„ Persoanele impozabile si activitatea economica.**



(1) Este considerata *persoana impozabila* orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

[.....]

(10) Asocierile in participatiune constituite exclusiv din persoane impozabile romane nu dau nastere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere in scopuri comerciale, care nu au personalitate juridica si sunt constituite in temeiul legii, sunt tratate drept asocieri in participatiune.”

Ori art.7. **Definitii ale termenilor comuni** la alin.(1) pct.5. ,din acelasi act normativ, defineste termenul de asociere astfel:

**„5. asociere, fara personalitate juridica - orice asociere in participatiune, grup de interes economic, societate civila sau alta entitate care nu este o persoana impozabila distincta, [.....] “.**

Din prevederile legale citate mai sus se retine faptul ca vanzarea de catre petenta a terenurilor construibile are caracter de continuitate si din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca aceste bunuri nu au fost folosite de catre petenta in scopuri personale ci, in scopul obtinerii de venituri, asa cum sustine si petenta in contestatie „ *actiunea de a vinde parti din terenul nostru a fost determinata de starea de coproprietate ( nu putem vinde unul fara celalalt ) si interesul comun ( acela de a obtine un venit )”.*

Avand in vedere ca cele patru persoane fizice detin bunurile in coproprietate, fapt rezultat din continutul contractelor de vanzare-cumparare in care nu se mentioneaza cota detinuta de fiecare si cuantumul sumei rezultate din tranzactie, livrarea bunului imobil detinut in coproprietate nu poate fi o decizie independenta a uneia din cele patru persoane fiind necesar acordul si semnatura fiecaruia pentru efectuarea livrarii, apreciem ca, coproprietarul care urmeaza sa indeplineasca obligatiile ce revin din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata pentru livrarea unei bun, actioneaza in numele asocierii si nu in nume propriu.

In consecinta, avand in vedere cele aratate in raport cu documentele aflate la dosar si prevederile legale citate, se constata ca organele fiscale in mod corect au stabilit in sarcina petentei suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite in sarcina contestatoarei, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, si deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, petenta datoreaza si majorari de intarziere.

Intrucat prin contestatia formulata petenta nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta, organele fiscale au procedat corect stabilind TVA suplimentar in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

=6=

Fata de cele prezentate mai sus contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma totala de... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de... din jud. ... comuna... impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr..... pentru suma totala de .... lei reprezentand :

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

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .... in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR COORDONATOR,**