



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### DECIZIA NR. 1014

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. Brasov- Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul Persoane Fizice 2, privind solutionarea contestatiei depusa de catre D-I ... si D-na ..., domiciliati in Germania,cu domiciliul fiscal in localitatea .... si cu domiciliul ales in vederea comunicarii actelor de procedura in ..., contestatie depusa prin Societatea Civila de Avocati .... si inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr.....

Contestatia au fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere nr..... prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de .... lei si majorari de intarziere aferente in valoare de .... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr....., in data de .... si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P. Brasov, respectiv ....., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre D-I ... si D-na .....

I. P.F. **XXXXX** contesta Decizia de impunere nr..... si Raportul de inspectie fiscala nr.....precum si procesul verbal nr....., solicita anularea actelor contestate prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de .... lei si majorari de intarziere in valoare de .... lei.

In contestatia formulata contestatorii sustin ca actele administrativ fiscale contestate sunt netemeinice si nelegale, din urmatoarele motive:

1.Organele fiscale in mod gresit au stabilit ca tranzactiile desfasurate, pe perioada verificata ar intra in sfera operatiunilor taxabile din punct de vedere al TVA. Contractele de vanzare cumparare avand ca obiect bunuri imobile incheiate in perioada 2006-2009 sunt acte juridice civile neputand reprezenta acte comerciale sau activitati economice care intra in sfera de aplicare a operatiunilor taxabile din punct de vedere al TVA, conform art.127 din Codul fiscal.

Conditia esentiala pentru a fi persoana impozabila din punct de vedere al TVA , in sensul art.127 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , este ca persoana sa fi desfasurat activitate economica de o maniera independenta, cu caracter de continuitate.

Contestatorii sustin ca aceasta conditie nu este indeplinita in cauza in speta intrucat pentru a vorbi de activitate economica este necesar ca bunurile implicate in tranzactie sa fie mobile, acestea sa fie achizitionate cu intentia revanzarii si sa fie efectuate cu continuitate.

De asemenea, notiunile de persoana impozabila si de operatiune taxabila din Codul fiscal invoca regimul legal al faptelor de comert si al comerciantilor .

Contestatorii sustin ca persoanele impozabile care savarsesc activitati economice de o maniera independenta si cu caracter de continuitate nu pot fi decat comerciantii iar in conformitate cu normele Codului comercial si intreaga doctrina comerciala, actele juridice care au ca obiect imobile nu intra in sfera actelor de comert, ele fiind civile iar in speta nu sunt aplicabile prevederile art.127 alin.(2) din Codul fiscal.

In contestatia formulata, contestatorii sustin ca au achizitionat imobilele in cauza in interes personal iar instrainarea unei parti din bunuri in perioada 2007-2009 s-a datorat unor motive obiective ce tin de plata unor datorii scadente in perioada respectiva si nu de a obtine venituri cu caracter de continuitate.

Contestatorii invoca prevederile art.3 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal si sustin ca efectuarea mai multor operatiuni de vanzare nu atrage in mod automat caracterul de continuitate.

Petentii sustin ca tranzactiile care nu intra in sfera de aplicare a TVA nu trebuiau luate in calcul la stabilirea caracterului de continuitate.

2.Aplicarea legii fiscale de catre organele de inspectie fiscala este una extensiva, impinsa dincolo de sensul si ratiunea reglementarii, de natura de a crea incertitudine fiscala si abuz de putere administrativa.

Contestatorii considera ca regimul fiscal este si trebuie sa fie unul de stricta si clara interpretare si invoca in sustinere principiul certitudinii fiscale si eficientei impunerii fiscale.

Petentii sustin ca prin actul administrativ fiscal contestat, organele de inspectie fiscala au incalcat aceste principii cand au considerat ca s-au obtinut venituri cu caracter de continuitate si ca obligativitatea platii TVA la persoane fizice este din 2006, in conditiile in care normele subsecvente ce asigura aplicarea legii in privinta TVA la persoane fizice sunt edictate doar in 2009 prin OMFP nr.1415/2009.

3.Contestatorii sustin ca oricum operatiunile in cauza sunt scutite de la aplicarea TVA din urmatoarele motive:

-pentru a fi considerate operatiuni impozabile din punct de vedere al TVA este necesar ca operatiunile respective sa nu fie operatiuni scutite conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal in vigoare in anul 2007.

-conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, exceptarea de la scutire se aplica numai daca persoana impozabila si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial al taxei pentru achizitia, transformarea sau constituirea unui astfel de imobil.

Contestatorii sustin ca, fiind vorba de teren, exceptarea de la scutire are loc numai pentru persoanele impozabile in sensul reglementarilor privind TVA si astfel ar fi avut posibilitatea de a-si exercita dreptul de deducere la achizitia acestor terenuri.

-exceptarea de la scutire se aplica terenurilor construibile iar contestatorii sustin ca terenurile care au facut obiectul tranzactiilor nu fac parte din intravilanul localitatii ..., conform delimitarii din Planul Urbanistic General al localitatii ....

4. In contestatia formulata se sustine ca organele de inspectie fiscala au aplicat eronat legea cu privire la tratarea PF .... ca persoane nestabilite in Romania, fiindu-le aplicate prevederile art.153 alin.(4) si considera incalcat principiul constitutional al egalitatii in drepturi a cetatenilor romani, creandu-se astfel o discriminare de regim fiscal nepermisa de textul constitutional.

5. Petentii sustin ca echipa de control fiscal a aplicat eronat legea in ceea ce priveste tratarea acestora ca o forma de asociere in scopuri comerciale la stabilirea plafonului de scutire a TVA prevazut de art.152 alin.(1) din Codul fiscal.

Contestatorii sustin ca regula instituita de Codul fiscal este cea a unicitatii persoanei impozabile si numai in cazuri de exceptie se prevede impunerea la nivel de asociatie sau organizatie iar exceptiile sunt de stricta interpretare si aplicare. Astfel, sustin ca este nelegala tratarea lor ca asociere la stabilirea plafonului de TVA deoarece nu se incadreaza in cazurile expres si limitativ prevazute de lege.

6. Contestatorii sustin ca tranzactiile desfasurate nu se incadreaza in categoria de operatiuni taxabile deoarece tranzactiile au ca obiect terenuri extravilane si in aceste conditii este gresita aplicarea art.156.1 alin.(2) din Codul fiscal in ceea ce priveste stabilirea cifrei de afaceri pe anul 2008.

7. Contestatorii solicita si anulara accesoriilor calculate ca urmare a anularii creantei principale.

Pentru motivele expuse mai sus, contestatorii solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata si anulara actelor administrativ -fiscale contestate ca fiind nelegale si netemeinice si restituirea sumei de ... lei care a fost achitata cu chitantele ... si nr.....

II.Prin Decizia de impunere nr...., organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2 au stabilit suplimentar de plata TVA in valoare de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA de plata in valoare de ... lei.

Din raportul de inspectie fiscala nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....., contestata de catre PF .... , rezulta urmatoarele:

Urmare a verificarii s-a constatat ca PF .... , in perioada 2006-2009, au vandut terenuri aflate in coproprietate catre persoane fizice si juridice, incheind 30 de tranzactii imobiliare a caror valoare este de .... lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca persoana impozabila este cetatean roman cu domiciliul in Germania, astfel ca in ce priveste inregistrarea ca platitor de TVA se aplica prevederile art.153 alin.(4) si cele ale pct.66 , alin.(4) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004.

PF .... este platitoare de TVA incepand de la data primei tranzactii efectuate.

Deoarece contestatorii nu s-au inregistrat in scopuri de TVA, nu au colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor intravilane si nu au declarat si achitat bugetului de stat TVA , organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare de .... lei aferenta veniturilor in valoare de .... lei realizate din vanzarea terenurilor prin 3 de contracte de vanzare-cumparare reprezentand operatiuni taxabile.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in valoare de .... lei in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatorilor, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:....

Referitor la suma totala de .... lei din care TVA in valoare de .... lei si majorari de intarziere aferente TVA in valoare de .... lei, contestata de catre P.F.... si ....., **D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru tranzactiile efectuate in perioada 2006-2009 constand in vanzari de terenuri construibile P.F. .... datoreaza taxa pe valoarea adaugata in conditiile in care a desfasurat astfel de operatiuni cu caracter de continuitate si nu s-au inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.**

In fapt, in perioada 2006-2009 persoanele fizice ....., in calitate de sotii, au realizat tranzactii constand in vanzari de terenuri construibile .

Potrivit "listei nominale a beneficiarilor de venit conform declaratiei 208" emisa de MFP-ANAF si urmare verificarilor informatiilor transmise de catre notarii publici si documentelor puse la dispozitie de catre sotii ....., organele de inspectie fiscala au constatat ca acestia au realizat in perioada iulie 2006-noiembrie 2009 un numar de 30 tranzactii in valoare totala de .... lei, activitatea avand caracter de continuitate, fara sa solicite inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

Intrucat bunurile vandute sunt detinute in coproprietate, veniturile realizate au fost analizate ca fiind detinute dintr-o asociere in scopuri comerciale fara personalitate juridica in conformitate cu art.154 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal in vigoare in anul 2006 care precizeaza:

**ART. 154**

*Definirea asocierilor din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată*

*În înțelesul taxei pe valoarea adăugată, o asociere sau altă organizație care nu are personalitate juridică se consideră a fi o persoană impozabilă separată, pentru acele activități economice desfășurate de asociați sau parteneri în numele asociației ori organizației respective, cu excepția asociațiilor în participațiune constituite exclusiv din persoane impozabile române."*

Pct.57 alin.(1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal dat in aplicarea art.154 precizeaza:

*"57. (1) Orice asociat sau partener al unei asocieri ori organizații fără personalitate juridică este considerat persoană impozabilă separată pentru acele activități economice care nu sunt desfășurate în numele asocierii sau organizației respective."*

Organele de inspectie fiscala au constatat ca operatiunile realizate de catre contestatori reprezinta operatiuni cu caracter economic, o parte din acestea sunt scutite iar o parte nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata astfel incat **P.F. ....**, in calitate de sotii, aveau obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA. Avand in vedere ca persoana impozabila este cetatean roman cu domiciliul in Germania, acesteia nu i se aplica prevederile art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in acest

caz fiind aplicabile prevederile art 153 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

S-a constatat ca la data de .... a fost efectuata prima tranzactie, astfel ca de la aceasta data **P.F.** .... devine platitoare de TVA.

Deoarece contestatorii nu s-au inregistrat in scopuri de TVA, nu au colectat TVA aferenta veniturilor realizate din vanzarea terenurilor construibile si nu au declarat si achitat bugetului de stat TVA aferenta acestor venituri, organele de inspectie fiscala au colectat TVA in valoare de .... lei aferenta veniturilor in valoare de .... lei realizate din vanzarea terenurilor realizate prin 3 de contracte de vanzare-cumparare, incheiate in perioada august - noiembrie 2009, contracte care se regasesc in tabelul din Raportul de inspectie fiscala nr.....la pozitiile ....), si care intra in sfera operatiunilor taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in valoare de .... lei in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In contestatia formulata, contestatorii sustin ca nu datoreaza bugetului de stat TVA in valoare de .... lei si majorari de intarziere in valoare de .... lei stabilite prin Decizia de impunere nr.... intrucat tranzactiile desfasurate pe perioada 2006-2009 nu intra in sfera operatiunilor taxabile din punct de vedere al TVA, tranzactiile efectuate neavand caracter de continuitate si **P.F.**..... nu este persoana impozabila din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata.

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

*"1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) operatiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;*

*c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*

*d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2); "*

Prin urmare, potrivit prevederilor legale, intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata livrarile de bunuri/prestarile de servicii realizate cu plata pe teritoriul Romaniei, in conditiile in care sunt realizate de o persoana impozabila asa cum a fost definita la art.127 alin.(1) iar livrarea bunurilor rezulta din una din activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2).

Neindeplinirea cumulativa a conditiilor prevazute la art.126 alin.(1) conduce la scoaterea din sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata a respectivei operatiuni.

Potrivit prevederilor art.127 alin.(1) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada verificata, *"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:

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

*20. persoană - orice persoană fizică sau juridică;"*

La art.125<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

*"(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, instituția 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;***

Din coroborarea prevederilor legale mai sus menționate se reține că o persoană fizică sau un grup de persoane reprezintă persoana impozabilă în sensul Titlului VI din Codul fiscal în condițiile în care aceasta 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 Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal *"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."*

În explicarea art.127 alin.(2) din Codul fiscal, la pct.2.1 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, legiuitorul precizează:

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

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, persoanele fizice care obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale nu se consideră a fi desfășurând o activitate economică și pe cale de consecință nu intră în categoria persoanelor impozabile. Având

in vedere ca in perioada verificata persoanele impozabile ..... au realizat un numar de 30 de tranzactii cu terenuri intravila si extravilane, deci bunuri nefolosite pentru scopuri personale, rezulta de aici caracterul de continuitate, respectiv de activitate economica.

In situatia in care persoana fizica este considerata persoana impozabila conform art.127 alin.(1) din Codul fiscal, aceasta are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in conformitate cu prevederile art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care in forma aplicabila in anul 2006 dispun:

“ART. 153

*Înregistrarea plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată*

*(1) Orice persoană impozabilă trebuie să declare 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.*

Avand in vedere ca persoana impozabila .... este cetatean roman cu domiciliul in Germania si .... este cetatean german cu domiciliul in Germania, d-l XXXX si-a stabilit resedinta in localitatea .... si a devenit reprezentantul fiscal al sotiei sale.

In acest caz sunt aplicabile prevederile art.153, alin.(4) si (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

“ ART. 151

Reguli aplicabile în cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate

2) Prin persoană impozabilă stabilită în străinătate se înțelege orice persoană care realizează activități economice de natura celor prevăzute la art. 127 alin. (2) și care nu are în România sediul activității economice, domiciliul stabil sau un sediu permanent de la care serviciile sunt prestate sau livrările sunt efectuate.

(3) În cazul livrărilor de bunuri taxabile pentru care locul livrării este considerat a fi în România, efectuate de persoane stabilite în străinătate, acestea au obligația să desemneze un reprezentant fiscal în România.”

In ceea ce priveste inregistrarea ca platitor de TVA, in acest caz se aplica prevederile pct.69.3 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală privind Codul fiscal :

“69.3. În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care realizează pe teritoriul României operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, o dată cu depunerea cererii de desemnare a reprezentantului fiscal, potrivit prevederilor Codului fiscal, se depune la organul fiscal competent și declarația de înregistrare fiscală a persoanei impozabile stabilite în străinătate. Înregistrarea fiscală a persoanei străine impozabile și atribuirea codului de identificare fiscală al acesteia se efectuează anterior transmiterii deciziei de aprobare a reprezentantului fiscal propus.”

Ca urmare, P.F. .... devin platitori de TVA incepand cu prima tranzactie.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca persoanele fizice .... in calitate de sot/sotie au realizat in perioada ...., 30 de tranzactii constand in vanzari de terenuri extravilane si intravilane pentru care au incasat venituri in valoare de .... lei.

Din contractele de vanzare -cumparare existente la dosarul contestatiei rezulta ca tranzactiile cu terenuri s-au efectuat intre persoanele fizice ..... in calitate de sot/sotie, coproprietari ai terenurilor, si persoane fizice sau juridice.

Din raportul de inspectie fiscala nr..... rezulta ca numai 3 din terenurile vandute cu contracte de vanzare -cumparare persoanelor fizice si juridice sunt taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, respectiv pozitiile 28,29 si 30 din tabelul prezentat in raportul de inspectie fiscala (pag.5), iar tranzactiile desfasurate in perioada ... cu terenuri extravilane sunt operatiuni scutite de TVA.

Se retine astfel ca PF .... in calitate de sot/sotie, coproprietari ai terenurilor, in perioada .... a vandut persoanelor fizice si juridice, conform contractelor de vanzare cumparare, 3 de terenuri intravilane in valoare totala de .... lei, terenuri care potrivit prevederilor legale in speta sunt taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Terenurile care fac obiectul contractelor de vanzare- cumparare in cauza se afla in intravilanul localitatii .....

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca o persoana fizica care realizeaza in cursul unui an calendaristic operatiuni imobiliare, care au caracter de continuitate, constand in vanzarea de terenuri si constructii, altele decat cele utilizate in scopuri personale, devine persoana impozabila, indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de TVA. Deci, persoanele fizice care efectueaza tranzactii imobiliare constand in vanzarea de bunuri imobile, devin persoane impozabile din perspectiva TVA.

Referitor la sustinerea contestatorilor potrivit careia contractele de vanzare-cumparare a imobilelor sunt acte juridice vadit civile incheiate in baza Codului civil, mentionam:

Contractele de vanzare- cumparare in baza carora s-a transferat dreptul de proprietate asupra terenurilor s-au incheiat in baza Codului civil dar veniturile obtinute din vanzarea acestor terenuri sunt impozitate in conformitate cu prevederile legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care la art.1 alin.(3) prevede:

*"În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal. "*

Sustinerea petentului conform careia " doar comerciantii se pot incadra in notiunea de persoana impozabila iar activarea in domeniul civil fara dobandirea calitatii de comerciant face ca notiunile de activitate economica si persoana impozabila sa ramana straine persoanelor fizice" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, in speta fiind elocvente prevederile pct.3 alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 anterior enuntate.

Mai mult, precizam ca operatiunile impozabile din perspectiva TVA nu sunt doar cele care constituie fapte de comert. Sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata este mult mai larga, operatiuni impozabile din punct de vedere al TVA fiind si operatiunile care nu sunt considerate conform Codului comercial ca fapte de comert. Exemplu : activitati de interes general cum ar fi spitalizarea, ingrijirile medicale, invatamantul sunt operatiuni impozabile, dar scutite fara drept de deducere ( conform art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal).



Astfel, asimilarea notiunilor precum "fapte de comert" si "comerciant" cu cele precum "operatiune impozabila" si "persoana impozabila" nu este in concordanta cu principiile generale ale TVA, principii care sunt reglementate in legislatia comunitara in domeniu, respectiv Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, in acest sens fiind si punctul de vedere al MFP- Directia legislatie in domeniul TVA transmis prin adresa nr.864883/02.06.2010.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, afirmatia contestatorilor potrivit careia "instrainarea bunurilor din patrimoniul personal s-a facut in scopul acoperirii unor pasive(datorii) ale patrimoniului nostru personal si nu pentru a obtine venituri cu caracter de continuitate" intrucat vanzarea succesiva a 30 de terenuri, pe perioada 2006-2009, in scopul obtinerii de venituri conduce la caracterul de continuitate.

Pe cale de consecinta, persoanele fizice ....., coproprietari ai terenurilor tranzactionate, prin operatiunile pe care le-au desfasurat in perioada 2006-2009 au avut calitate de persoana impozabila, cu toate drepturile si obligatiile ce decurg din aceasta calitate, avand ca prima obligatie declararea inceperii activitatii ca persoana impozabila.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, persoana impozabila, fiind cetatean roman cu domiciliul in strainatate, avea obligatia sa-si desemneze un reprezentant fiscal si sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoare adaugata inainte de inceperea activitatii economice, data cu care ar fi avut dreptul sa deduca TVA.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv raportul de inspectie fiscala nr....., rezulta ca persoana impozabila a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu ....., data primei tranzactii, avand obligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA inainte de inceperea activitatii economice, obligatie care pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....., contestata, nu a fost indeplinita de catre contribuabil.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in regim normal , acestea au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit sa se inregistreze in scopuri de TVA.

In aceste conditii se retine faptul ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca 3 tranzactii cu terenuri, in valoare totala de .... lei (pozitiile 28 pana la 30 din tabelul existent in raportul de inspectie fiscala nr.....intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata iar taxa pe valoarea adaugata de plata este de .... lei, in conformitate cu prevederile art.128 coroborat cu prevederile art.134<sup>1</sup>, art.137 si art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care dispun:

-art.128

*"(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar."*

-art.134<sup>1</sup>

*"(3) Pentru livrările de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător."*

-art.137

*"(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;"

-art.140

"(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse."

Totodata, la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare sunt prevazute operatiunile din interiorul tarii care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere.

In anul 2007, la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

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

f) 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. **Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil, dacă este efectuată de o persoană impozabilă care și-a exercitat ori ar fi avut dreptul să-și exercite dreptul de deducere total sau parțial a taxei pentru achiziția, transformarea sau construirea unui astfel de imobil. 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;

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, este scutita de taxa pe valoarea adaugata livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita precum si a oricarui teren. Totodata, legiuitorul, in cadrul aceluiasi aliniat stipuleaza, ca exceptie, ca persoana impozabila care efectueaza livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui **teren construibil, nu beneficiaza de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru aceasta livrare**, daca si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial al taxei pe valoarea adaugata pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil.

La data de 01.01.2008, art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal se modifica, in sensul ca:

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

f) 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. **Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. 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;"

Legislatia in domeniul taxei pe valoarea adaugata, prevede, prin exceptie, ca tranzactiile cu terenuri construibile sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

In aceste conditii se retine obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor cu terenuri construibile realizate de persoanele fizice in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Prin urmare, avand in vedere ca P.F....., coproprietari ai terenurilor tranzactionate, au desfasurat activitati economice cu caracter de continuitate iar tranzactiile cu terenuri construibile sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala in mod legal au colectat suplimentar TVA in valoare de .... lei asupra veniturilor in valoare de .... lei realizate din tranzactionarea a 3 terenuri intravilane construibile, conform contractelor de vanzare- cumparare existente la dosarul contestatiei.

Afirmatia contestatorilor potrivit careia " organele fiscale nu au efectuat cercetari ale planului urbanistic general al localitatii pentru a stabili daca terenurile respective se situeaza in teritoriul intravilan, ci au tras aceasta concluzie din mentiunile contractelor de vanzare cumparare" nu se sustine, deoarece in fiecare din cele 3 contracte de vanzare cumparare se mentioneaza ca terenurile tranzactionate sunt situate in intravilanul localitatii Rasnov.

Contractele au fost prezentate de petent, mentiunile din cuprinsul acestora fiind conforme cu extrasele de carte funciara prezentate la data tranzactiei.

Prin adresa nr..... organul de solutionare a contestatiilor a solicitat petentilor prezentarea de documente in sustinerea celor afirmate in contestatie, insa pana la data emiterii prezentei decizii nu au mai fost transmise nici un fel de probe.

Potrivit art.2 lit.d) din Legea nr.18/1991, republicata, Legea fondului funciar "*În funcție de destinație, terenurile sunt:*

*d) terenuri din intravilan, aferente localităților urbane și rurale, pe care sunt amplasate construcțiile, alte amenajări ale localităților, inclusiv terenurile agricole și forestiere;*"

In Ordinul 897/798/2005 pentru aprobarea Regulamentului privind continutul documentatiilor referitoare la scoaterea terenurilor din circuitul agricol , la art.1 din Anexa 1, se precizeaza:

*"(1) Amplasarea construcțiilor de orice fel se face conform prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe terenuri situate în intravilanul localităților stabilit conform legii; fac excepție construcțiile prevăzute la alin. (2) și (3) ale art. 91 din legea menționată, care pot fi amplasate și pe terenuri situate în extravilanul localităților, cu precădere pe cele cu folosințe neagricole sau cu folosințe inferioare și slab productive, cu respectarea prevederilor art. 92 din aceeași lege".*

Potrivit Anexei 2 din Legea nr.350/2001 privind amenajarea teritoriului si urbanismului , teritoriul intravilan reprezinta "*totalitatea suprafețelor construite și amenajate ale localităților ce compun unitatea administrativ-teritorială de bază, delimitate prin planul urbanistic general aprobat și în cadrul cărora se poate autoriza execuția de construcții și amenajări.*"

De asemenea in anexa 1, Sectiunea 1, art.4 din H.G. nr.525/1996 privind Regulamentul general de urbanism, se precizeaza:

*"Terenuri agricole din intravilan*

*(1) Autorizarea executării construcțiilor pe terenurile agricole din intravilan este permisă pentru toate tipurile de construcții și amenajări specifice localităților, cu respectarea condițiilor impuse de lege și de prezentul regulament.*

*(2) De asemenea, autorizarea prevăzută la alin. (1) se face cu respectarea normelor stabilite de consiliile locale pentru ocuparea rațională a terenurilor și pentru realizarea următoarelor obiective:*

*a) completarea zonelor centrale, potrivit condițiilor urbanistice specifice impuse de caracterul zonei, având prioritate instituțiile publice, precum și serviciile de interes general;*

*b) valorificarea terenurilor din zonele echipate cu rețele tehnico-edilitare;*

*c) amplasarea construcțiilor, amenajărilor și lucrărilor tehnico-edilitare aferente acestora în ansambluri compacte.*

*(3) Prin autorizația de construire, terenurile agricole din intravilan se scot din circuitul agricol, temporar sau definitiv, conform legii."*

Din toate prevederile legale mai sus prezentate rezulta ca terenurile situate in intravilan sunt construibile, incadrandu-se in exceptiile prevazute de art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal mai sus enuntate, astfel ca tranzactiile imobiliare realizate de catre P.F. .... se incadreaza in sfera de aplicare a TVA fiind operatiuni taxabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, aceasta afirmatie nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei.

De asemenea, afirmatia contestatorilor potrivit careia vanzarea terenurilor in cauza este o operatiune scutita de TVA, este neintemeiata in conditiile in care terenurile care fac obiectul contractelor de vanzare-cumparare sunt terenuri construibile si care potrivit legislatiei in vigoare sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Este neintemeiata afirmatia contestatorilor potrivit careia operatiunile desfasurate sunt operatiuni scutite de la plata taxei intrucat nu au avut drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata,intrucat aferent anului 2009 cand petentii au realizat tranzactii impozabile din punct de vedere al TVA art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal a fost modificat, prevederile legale aplicabile nefiind cele enuntate de petent.

In ce priveste mentiunea contribuabilului ca "in mod gresit au fost inlaturate de la aplicare prevederile privind plafonul de scutire de TVA prevazut de art.152 alin.(1) din Codul fiscal, fiindu-ne aplicate dispozitiile art.153 alin.(4) din Codul fiscal" mentionam ca:

d-l **XXXX**este cetatean roman cu domiciliul in Germania iar d-na **XXXX** este cetatean german cu domiciliul in Germania , avand in vedere ca desfasoara activitati economice de natura celor de la art.127, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aceste persoane sunt persoane impozabile din punct de vedere TVA nestabilite in Romania si din acest motiv le-au fost aplicate prevederile art.153 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

*“ART. 153*

*Înregistrarea plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată*

*(4) O persoana impozabila care nu este stabilita, conform art.125.1 alin.(2) lit.b), si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania, care are sau nu un sediu fix in Romania si care este obligata la plata taxei pentru o livrare de bunuri sau prestare de servicii, conform art.150 alin.(1) lit.a), va solicita inregistrarea in scopuri de TVA la organele fiscale competente, inainte de efectuarea respectivei livrari de bunuri sau prestari de servicii.”*

Mentiunea petentului ca “ prin aplicarea dispozitiilor art.153 alin.(4) din Codul fiscal subsemnatului este incalcat principiul constitutional al egalitatii in drepturi a cetatenilor romani, insutit prin art.16 din Constitutia Romaniei” nu este sustinuta deoarece echipa de inspectie fiscala a aplicat intocmai reglementarile legale prevazute de Codul fiscal si de Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004.

Referitor la afirmatia contestatorilor potrivit careia au fost tratati ca asociatie la stabilirea plafonului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, mentionam:

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca P.F. **XXXX** sunt sot si sotie si au detinut in coproprietate terenurile care au facut obiectul contractelor de vanzare cumparare, a caror venituri au fost supuse impozitarii din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Potrivit legislatiei in vigoare in cazul in care bunurile imobile sunt detinute in coproprietate de o familie, daca exista obligatia inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, pentru vanzarea acestor bunuri imobile, unul dintre sot va fi desemnat sa indeplineasca aceasta obligatie.

Terenurile tranzactionate au fost detinute in coproprietate de **XXXX** si sotia sa, **XXX**, fapt pentru care ambele persoane au fost analizate ca reprezentand o forma de asociere in scopuri comerciale, fara personalitate juridica,asa cum prevede art.154 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel ca se va respinge ca neintemeiata aceasta afirmatie.

*“ART. 154*

*Definirea asocierilor din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată*

*În înțelesul taxei pe valoarea adăugată, o asociere sau altă organizație care nu are personalitate juridică se consideră a fi o persoană impozabilă separată, pentru acele activități economice desfășurate de asociați sau parteneri în numele asociației ori organizației respective, cu excepția asociațiilor în participațiune constituite exclusiv din persoane impozabile române.”*

In aceea ce priveste afirmatia contestatorilor potrivit careia "aplicarea legii fiscale de catre organele de inspectie fiscala este una extensiva, impinsa dincolo de sensul si ratiunea reglementarii, de natura de a crea incertitudine fiscala si abuz de putere administrativa" mentionam:

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca organele de inspectie fiscala au respectat prevederile Codului fiscal si Codului de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, cand au stabilit ca datorata bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in valoare de .... lei asupra veniturilor incasate din tranzactiile realizate de catre P.F. .... cu terenuri construibile.

Din prevederile legale mai sus enuntate rezulta in mod clar ca, P.F. .... au incalcat legislatia in domeniul TVA in perioada verificata, prin neinregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA, prin nedeclararea TVA aferenta veniturilor

incasate din vanzarea terenurilor construibile care reprezinta o operatiune taxabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia contestatorilor potrivit careia prevederile Ordinului nr.1415/2009 au intrat in vigoare la 26.08.2009 si nu se pot aplica retroactiv.

Inregistrarea persoanelor in scopuri de TVA este prevazuta de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.152 si 153 mai sus enuntate iar formularele necesare inregistrarii persoanelor fizice ca platitoare de TVA sunt aprobate prin Ordinul nr. 262 din 19 februarie 2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor.

Ordinul 1415/2009 privind aprobarea modelului si continutului unor documente si formulare utilizate în activitatea de inspectie fiscala la persoane fizice, invocat in contestatie, a fost dat in completarea art. 86, 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si pct. 106.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 1.050/2004.

La art.3 si 4 din Ordinul 1415/2009 privind aprobarea modelului si continutului unor documente si formulare utilizate în activitatea de inspectie fiscala la persoane fizice se precizeaza:

-art.3

*"Competența de a stabili obligații fiscale pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale revine organelor fiscale cu atribuții de administrare a veniturilor statului."*

-art.4

*"Prin excepție de la art. 3, competența de a stabili obligații fiscale pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale revine și organelor de inspecție fiscală care au constatat, prin acțiuni de inspecție fiscală, că persoana fizică a obținut venituri impozabile."*

iar potrivit prevederilor art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata " *Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.* "

Se retine astfel ca, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale prin Decizia de impunere nr....., in termenul de prescriptie, potrivit prevederilor legale in vigoare pe perioada verificata.

Referitor la mentiunea petentului ca " este fundamental gresita aplicarea art.156.1 alin.(2) din Codul fiscal , luandu-se in considerare cifra de afaceri pe anul 2008 care a depasit plafonul de 100.000 EUR, (...) tranzactiile desfasurate de subsemnatii nu se incadreaza in nici una din aceste categorii deoarece, cum au stabilit si organele fiscale, aceste nu sunt operatiuni taxabile deoarece au ca obiect terenuri extravilane" precizam ca:

Avand in vedere ca prima operatiune taxabila a fost efectuata la data de ... si la finele anului 2008 petentul a inregistrat o cifra de afaceri de .... lei , respectiv .... EUR,

conform prevederilor art.156.1 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal la calculul accesoriilor s-a tinut cont de perioada fiscala luna calendaristica.

ART. 156<sup>1</sup>

*Perioada fiscală*

*(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.*

*(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.*

Conform art.152 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“ART. 152

*Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*

*(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor 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,...”*

Astfel, cifra de afaceri cuprinde și operațiunile scutite cu drept de deducere, respectiv tranzacțiile cu terenuri extravilane efectuate de contribuabil.

Prin urmare, tranzacțiile imobiliare realizate de către P.F... coproprietari ai terenurilor tranzactionate, constând în vânzarea a 3 terenuri construibile, conform contractelor de vânzare cumparare existente la dosarul contestației, sunt operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, acestea având obligația să colecteze și să plătească la bugetul statului taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi trebuit să o colecteze pentru aceste livrări.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în materie rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal și corect au stabilit în sarcina P.F. ...., TVA de plată în valoare de .... lei asupra veniturilor în valoare de .... lei realizate din tranzacționarea a 3 de terenuri construibile, conform contractelor de vânzare- cumparare existente la dosarul contestației, pe perioada ...., fapt pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită de plată în suma de .... lei prin Decizia de impunere nr.....

Referitor la majorările de întârziere în valoare de ....lei stabilite prin Decizia de impunere nr....., contestate de petent, precizăm:

Majorările de întârziere în valoare de ....lei au fost calculate de organele de inspecție fiscală, pe perioada ....., aferente TVA stabilită suplimentar de plată în valoare de .... lei.

Majorările de întârziere au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.120 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care dispune:

*“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

Se retine ca, stabilirea in sarcina contestatarilor de majorari de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul iar intrucat in ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in valoare de ....lei contestatia a fost respinsa ca neintemeiata iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, contestatia se va respinge si pentru suma de .... lei potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-l ..... si d-na ....., inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr....., pentru suma totala de .... lei, compusa din:

- .....lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata
- .....lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar de plata

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.