



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Compartimentul Soluționare Contestații
Operator date cu caracter personal 19935



Str. Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail:
Corina.Cojoianu.DB@mfinante.ro
Nr. 36010/27.08.2012

DECIZIA NR. 626/2012

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr.
formulata de ...din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, privind solutionarea contestatiei formulata de ..., cu domiciliul in, contestatie depusa prin Cabinetele de avocat asociate “...”, inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr., transmisa spre solutionare in data de....

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului legal, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevede art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Se contesta decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Organul de inspectie a facut gresit aplicatia dispozitiilor art. 127 si art. 141 (2) lit. f) pct. 3 din Codul Fiscal si ale pct. 37 (3) din Norma metodologica de aplicare a Codului Fiscal.

Din cele 6 operatiuni retinute de catre organul fiscal rezulta fara dubiu ca acestea nu realizeaza conditiile cerute de actele normative pentru a fi taxate.

Imobilele, terenul si constructia – locuinta personala, nu au fost achizitionate, respectiv edificate, cu intentia de vanzare, si ele realizeaza constitutia unui imobil integrat ca doua corpuri de constructie, amplasate pe acelaasi teren. Succesiunea operatiunilor de instrainare nu autorizeaza calificarea acestora ca integrandu-se unei activitati economice cu caracter de continuitate, in sensul art. 127 (5) din Norma de aplicare a Codului Fiscal.

In ce priveste calificarea de catre organele de inspectie fiscala, sub raport economic, a casatoriei ca fiind o asociere in participatiune, care, potrivit art. 152 (1), art. 153 si art. 127 alin. 10 din Codul Fiscal nu da nastere unei persoane juridice impozabile separate, petentul o considera o carenta vadita de cultura juridica.

Fata de cele mai sus mentionate se solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu accesoriile aferente.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala pentru persoana fizica s-au stabilit suplimentar de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si accesorii aferente in suma de lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de din Targoviste. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata cu accesoriile aferente.

In fapt, in perioada 13.03.2007 – 02.12.2008 ..., in calitate de soti, au realizat tranzactii imobiliare constand in vanzari de terenuri curti constructii si drum acces, locuinte, teren arabil, pasune.

Urmare a verificarii documentelor transmise de catre notarii publici, a informatiilor primite de la Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Dambovita, Primaria Targoviste, respectiv Primaria Aninoasa, organele de inspectie fiscala au constatat ca ...au efectuat in perioada 13.03.2007 – 02.12.2008 tranzactii imobiliare, activitatea avand caracter de continuitate, fara sa solicite inregistrarea ca persoana impozabila in scopuri de TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca ... au detinut in coproprietate bunuri imobile care fac obiectul contractelor de vanzare – cumparare, veniturile obtinute fiind supuse impozitarii din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Se retine ca organele de inspectie fiscala la tratarea veniturilor obtinute de petenti ca fiind obtinute dintr-o asociere in scopuri economice, au avut in vedere prevederile Titlului VI – Taxa pe valoarea adaugata din Legea nr. 571/2003, care la art. 125[^]1 stipuleaza ca “[...]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;[...]*”

In conformitate cu prevederile OMFP nr. 1415/2009 - anexa 1b “[...] *Se va considera asociere și cazul în care două persoane au realizat o operațiune sau o activitate economică impozabilă și nu există un contract de asociere, dar ambele persoane sunt parte în operațiunea sau activitatea desfășurată.[...]*”

Organele de inspectie fiscala avand in vedere dispozitiile legale mai sus mentionate cat si informatiile relevante care au rezultat ca urmare a verificarilor efectuate in timpul controlului, au stabilit pe ... ca persoana fizica ce reprezinta asocierea. Prin urmare Decizia de impunere nr. ... a fost emisa pe numele si codul numeric personal al ... ca reprezentant al asocierii.

In urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscală au stabilit că activitatea desfășurată de petenti este activitate economică cu caracter de continuitate, iar veniturile obținute de acestia din vânzarea bunurilor imobile sunt venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată. Conform prevederilor art. 125[^]1 alin. (1) pct. 4 și art. 127 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare “*constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate*”.

Având în vedere că operațiunile, din punct de vedere fiscal, au caracter de continuitate atunci când nu pot fi considerate operațiuni

ocasionale și analizând operațiunile efectuate în perioada 2007 – 2008 de către contestatori, respectiv tranzacționarea mai multor suprafețe de teren și curți construcții, organele de inspecție fiscală au stabilit că au fost obținute venituri cu caracter de continuitate, desfășurând astfel activități economice, așa cum sunt ele definite la articolele din legea fiscală citate mai sus.

Potrivit prevederilor pct. 66 din H.G. 44/2004, dat în aplicarea art. 153 din Codul Fiscal “(2) În aplicarea [art. 153](#) alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economică se consideră ca fiind începută din momentul în care o persoană intenționează să efectueze o astfel de activitate. Intenția persoanei trebuie apreciată în baza elementelor obiective, de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii unei activități economice.”

În referatul cu propuneri de soluționare, organele de inspecție fiscală precizează că ... au achiziționat în anul 2003 teren, care ulterior a fost parcelat în 12 loturi, și construite imobile din care o parte au făcut obiectul tranzacțiilor.

Persoanele fizice care efectuează tranzacții imobiliare cu caracter de continuitate devin persoane impozabile din perspectiva T.V.A. indiferent dacă unele dintre operațiuni sunt sau nu scutite de taxa pe valoarea adăugată, iar pentru determinarea plafonului sunt luate în calcul și operațiunile scutite, așa cum prevede art. 152 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Pe cale de consecință, prin operațiunile pe care le-a desfășurat în această perioadă au avut calitatea de persoană impozabilă, cu toate drepturile și obligațiile care decurg din această calitate, având ca primă obligație declararea începerii activității ca persoană impozabilă.

Conform prevederilor art. 153 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, “(1) *Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125¹](#) alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:[...] b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon; [...]*”

Organele de inspecție fiscală au constatat că în data de 10.06.2008 a fost depășit plafonul de 35.000 euro ce reprezenta plafonul de scutire de T.V.A. conform prevederilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea

adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care s-a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că persoana fizică Stroie Geza Istvan din Târgoviște, ca reprezentant al asocierii, trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, până la data de 10.07.2008, atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de 01.08.2008 și având ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, conform art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care persoana impozabilă respectivă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Tinand seama de cele de mai sus precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata cu accesoriile aferente.

În drept, art. 152 alin. (1) și alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b) și art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

art. 152 - *“(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la [art. 126](#) alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b).*

[...] (6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform [art. 153](#). Dacă persoana impozabilă

respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform [art. 153](#).”

art. 153 - “(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125¹](#) alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:[...] b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon; [...]”

art. 156 - “(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.[...]”

Art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

art. 120 - “Dobânzi

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

art. 120¹ - “Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 152 alin. (1) și alin. (6), art. 153 alin. (1) lit. b) și art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. 3.... formulată de ...din Târgoviște împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei – accesorii taxa pe valoarea adaugata.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director Executiv,