



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș



B-dul. Republicii, nr. 118 Pitești, Argeș
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr. 127/2010

Direcția generală a finanțelor publice Argeș a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală – Serviciul inspecție fiscală persoane fizice 1 prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Argeș sub nr. cu privire la contestația formulată de împotriva Deciziei de impunere nr.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse prin decizia sus menționată încheiată în baza raportului de inspecție fiscală nr. emisă de Activitatea de inspecție fiscală – Serviciul inspecție fiscală persoane fizice 1 prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de lei reprezentând :

- lei – taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată;
- lei – majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Direcția generală a finanțelor publice Argeș constatând că în speta sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art. 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este competentă să soluționeze contestația formulată de din Pitești.

I. Prin contestația formulată, petenta arată că organele de inspecție fiscală în mod eronat au considerat că a desfășurat activități economice nedecarate constând în tranzacții imobiliare în scop comercial și cu caracter de continuitate stabilind în sarcina sa obligații suplimentare de plată în suma

delei reprezentind taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei .

De asemenea petenta arata ca afirmatiile organelor de inspectie fiscala nu corespund realitatii in sensul ca potrivit art. 126 alin. 1 din Codul fiscal pentru ca o operatiune sa fie considerata impozabila trebuie indeplinite cumulativ patru conditii , iar in conformitate cu prevederile art. 127 din acelasi act normativ este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara activitati economice de o maniera independenta respectiv activitatile producatorilor, comerciantilor, prestarilor de servicii si activitatile profesiilor liberale.

Totodata contestatoarea arata ca prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se precizeaza clar ca obtinerea de venituri de catre persoanele fizice din vinzarea locuintelor proprietate personala , sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale nu este considerata activitate economica, cu exceptia activitatilor desfasurate in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

In sustinerea contestatiei petenta arata ca „ pentru a putea fi aplicata aceasta exceptie , este necesara indeplinirea cumulativa a mai multor conditii” , organele de inspectie fiscala nefacind in nici un fel dovada indeplinirii cumulative a acestora .

De asemenea contestatoarea sustine ca Decizia de impunere nr.nu indeplineste sub acest aspect conditiile prevazute la art. 43 alin. 2 lit. e din Codul de procedura fiscala coroborate cu cele ale art. 65 din acelasi act normativ iar organele de inspectie fiscala „nu au facut dovada din care sa rezulte ca operatiunile verificate si respectiv persoana verificata, indeplinesc conditiile cumulative stipulate de legiuitor, pentru aplicarea exceptiei”.

Prin urmare contestatoarea sustine ca organele fiscale in mod eronat au stabilit in sarcina sa o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei intrucit nu a desfasurat activitati economice nedeclarate constind in tranzactii imobiliare in scopuri comerciale, ci a instrainat bunuri din patrimoniul personal care nu intra in sfera de aplicare a tva , solicitind astfel desfiintarea actelor administrativ fiscale atacate respectiv a deciziei de impunere nr.

II. Urmare adresei nr. emisa de Directia generala coordonare inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare

Fiscala si inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. referitoare la verificarea persoanelor fizice care au efectuat astfel de tranzactii si nu s-au inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 au procedat la verificarea tranzactiilor imobiliare efectuate de domna impreuna cu sotul doamnel in perioada 01.01.2007 – 31.12.2008 si au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. constatandu-se urmatoarele:

In urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2007-31.12.2008 d-na a efectuat impreuna cu sotul dl. un numar de 21 tranzactii imobiliare conform contractelor de vnzare-cumparare anexate, in valoare totala de lei .

De asemenea , organele de inspectie fiscala au constatat ca d-na a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata la data de 19.01.2007 , realizind o cifra de afaceri in suma de lei , iar conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 republicata avea obligatia de a se inregistra ca platitor de tva incepind cu data 01.03.2007.

Intrucit d-na nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pina la data inspectiei fiscale, in conformitate cu prevederile art.152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 republicata organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., Serviciul inspectie fiscala – persoane fizice 1 din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges propune respingerea contestatiei formulate de domna ca neintemeiata.

IV. Avand in vedere sustinerile petentului, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1 cauza supusa Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contetatiei in conditiile in care in decizia de impunere sus mentionata organele de inspectie fiscala nu au mentionat numele si prenumele conducatorului activitatii de inspectie fiscala.

In fapt, perioada 01.01.2007-31.12.2008 d-na a efectuat impreuna cu sotul dl.un numar de 21 tranzactii imobiliare conform contractelor de vanzare-cumparare anexate, in valoare totala de lei, tranzactii in care au avut calitatea de vanzatori, fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca petentii au desfasurat o activitate economica cu caracter de continuitate.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca operatiunile realizate de d-na impreuna cu sotul dl.reprezinta operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si pentru care contribuabilul avea obligatia de a se inregistra ca platitor de TVA dupa depasirea plafonului de venituri realizate din operatiuni impozabile in decursul unui an fiscal.

In urma verificarii contractelor incheiate, organele de inspectie fiscala au constatat ca d-na impreuna cu sotul dl. au depasit plafonul de scutire de TVA prevazut la art.152 alin.1 din Codul fiscal in luna ianuarie 2007, avand obligatia de a se inregistra la organul fiscal ca platitor de taxa de valoarea adaugata incepand cu data de 01.03.2007, conform art.152 alin.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare impozabile efectuate in perioada 01.01.2007-31.12.2008 stabilind o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei.

In drept, in cauza sunt aplicabile prevederile art. 85 si art. 86 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin.

(4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.”

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile art 107.1 din H.G. nr. 1050 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza :

“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”

Avind in vedere prevederile legale de mai sus se reține că obligatiile fiscale suplimentare se stabilesc si se individualizeaza prin decizie de impunere emisa de organele de inspectie fiscala urmare unui raport scris in care sunt prezentate constatarile efectuate in urma controlului din punct de vedere faptic si legal.

Prin raportul de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au constatat ca d-na impreuna cu sotul dl. , au depasit plafonul de scutire la plata TVA in cursul lunii ianuarie 2007, la data de 19.01.2007 realizind o cifra de afaceri de lei (..... lei pentru fiecare proprietar), iar conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal avea obligatia de a se inregistra ca platitori de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.03.2007 .

De asemenea prin acelasi raport de inspectie fiscala s-a stabilit ca d-na datoreaza o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei pentru tranzactiile imobiliare impozabile efectuate .

Se retine ca, urmare constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie, in conformitate cu prevederile pct. 3 alin. 6 din H.G. nr. 44/2005, au emis decizia de impunere nr. stabilind in sarcina d-mnei o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. fara inscrierea tuturor elementelor obligatorii respectiv numele si prenumele persoanei imputernicite ale organului fiscal, incalcind astfel prevederile art. 43 alin. 1 si alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizeaza:

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei

împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;”

Totodata potrivit art. 87 din același act normativ :

“Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Astfel potrivit actelor normative sus menționate decizia de impunere trebuie să cuprindă denumirea organului fiscal emitent, data la care a fost emis și data de la care își produce efectele, datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz, obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt, temeiul de drept, numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, ștampila organului fiscal emitent, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

De asemenea, decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute mai sus trebuie să cuprindă și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Totodata prin O.M.F. nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice se explicitează modul de completare a formularului "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedecarate organelor fiscale" astfel:

“ Formularul "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală la finalizarea inspecției fiscale pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată și a altor obligații fiscale (cu excepția impozitului pe venit) la persoana fizică sau asocierile de persoane fizice neînregistrate la organele fiscale.

.....
Formularul "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală.”

Prin urmare, potrivit actului normativ sus menționat, decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Fata de prevederile legale sus menționate și având în vedere documentele existente la dosarul cauzei respectiv Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. se reține că organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea acesteia fără înscrierea tuturor elementelor obligatorii, respectiv numele și prenumele conducătorului activității de inspecție fiscală.

În condițiile în care organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. fără a ține cont de prevederile legale de mai sus și având în vedere prevederile art 213 alineatul 5 din OG 92/2003 privind Codul de procedura republicată cu modificările și completările ulterioare care precizează :

ART. 213

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe

fond a cauzei.” se va proceda la aplicarea prevederilor art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata conform caruia:

ART. 216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare..”.

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6 , pct. 12.7 si pct. 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizeaza:

“ 12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare se va proceda la desfiintarea “Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” nr. intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges– Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1 pentru suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezentind majorari de intirziere aferente, urmind a se emite o noua decizie de impunere pentru d-mna, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta precum si cu cele retinute in prezenta decizie.

Pentru considerentele retinute aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 12.6 , pct. 12.7, pct. 12.8, din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,pct. 107.1 din HG. nr. 1050/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , O.M.F. nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18 ,coroborate cu dispozițiile art. 43, art. 85, art. 86, art. 87, art. 129 alin.(11), art. 172, art. 205, art. 207, art 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se :

DECIDE

1.Desființarea deciziei de impunere nr. emisa de Activitatea de inspecție fiscală – Serviciul inspecție fiscală persoane fizice 1 pentru d-na, urmînd a se emite o nouă decizie de impunere, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speta și cu cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Argeș în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv