



DECIZIA nr. 38 / 2010  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
D-na S din Pitesti ,  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr. ..../.2010

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de S din Pitesti ,asupra contestatiei inregistrate la DGFP Arges sub nr ...../.2010 formulata impotriva deciziei de impunere nr. ..../2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..../.2009 , precum si a procesului verbal de constatare a contravențiilor nr. ..../.2009 prin care s-a stabilit plata in sarcina sa suma de A lei reprezentind :

- B lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata;
- C lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- D lei amenda contravenționala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205, art 207 si art. 209 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S din Pitesti .

I. Prin contestatia depusa petentul solicita anularea deciziei de impunere nr. .../.2009 , a procesului verbal de constatare a contravențiilor nr. .../2009 si partial a raportului de inspectie fiscala prin care s-a stabilit obligatia de plata a sumei de A lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata , accesorii aferente si amenda , precizind urmatoarele:

In perioada .../-../, petenta a efectuat impreuna cu sotul si doi coproprietari mai multe tranzactii imobiliare, pentru care trebuia sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta venitului net corespunzator cotei detinute, petenta nefiind inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, petenta arata ca aprecierile organelor de control prin care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata prin depasirea plafonului de scutire de

plata a TVA la data de .../2008 in conformitate cu prevederile art.152, alin.6 din Legea 571/2003 este eronata, deoarece in mod gresit s-a considerat ca „ a efectuat tranzactii imobiliare in scopuri comerciale, tranzactii care au caracter de continuitate”.

Totodata contestatoarea arata ca vnzarea respectiva „ nu poate fi catalogata ca activitate desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, avind in vedere faptul ca este vorba” de tranzactii cu rude apropiate , „ pretul declarat de catre partile contractante putind fi chiar inferior expertizei notariale”.

Avind in vedere cele precizate , acesta considera ca „ tranzactiile s-au desfasurat in conditii de transparenta totala”, si in consecinta baza impozabila stabilita s-a facut in mod eronat, cu stabilirea implicita in mod gresit a taxei pe valoarea adaugata de plata si a majorarilor de intirziere aferente.

In concluzie S solicita anularea deciziei de impunere nr. ..../2009 .

II. Prin decizia de impunere nr. .../.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..../2009 , organele de inspectie fiscala au mentionat ca S a efectuat tranzactii in perioada .../-.../ , aceste opertatiuni fiind considerate economice cu caracter de continuitate.

Totodata organele de inspectie fiscala au constatat ca petentul a depasit plafonul de scutire TVA devenind persoana impozabila pentru care avea obligatia de a se declara ca platitor de TVA pentru livrarile de bunuri imobile .

Prin urmare pentru tanzactiile efectuate, organele de inspectie fiscala stabilesc in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de B lei.

Pentru neachitarea la termenul scadent a debitului datorat s-au calculat majorari de intirziere aferente in suma de C lei.

III.Prin referatul cu propuneri de solutionare nr. .../.2010 , organele de inspectie fiscala ale Serviciului de Inspectiei Fiscala Persoane Fizice 1, propun respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de S din Pitesti.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative aplicabile in speta , se retin urmatoarele:

**1. Referitor la suma de B lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata , cauza supusa solutionarii Directiei generale a**

**finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă aceasta este datorată în condițiile în care petenta a efectuat tranzacții cu caracter de continuitate și a depășit plafonul legal de scutire fără a se fi înregistrat ca platitor de taxă pe valoarea adăugată**

.

În fapt, în perioada .../-.../ S a efectuat tranzacții imobiliare cu terenuri și clădiri .

Organele de inspecție fiscală au constatat că petenta deși a depășit plafonul legal de scutire pentru tranzacțiile efectuate nu s-a înregistrat ca platitor de TVA, fapt pentru care au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară datorată în suma de B lei .

În drept cauza își găsește soluționarea în prevederile art.126, alin.1 și art.127, alin.1 și alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

“ **ART. 126** *Operațiuni impozabile*

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

*a) operațiunile 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);*

**ART. 127** *Persoane impozabile și activitatea economică*

*(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

*(2) 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. “*

Referitor la art.127, alin.2 prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG44/2004 se precizează:

“ 3. (1) 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, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul [art. 127](#) alin. (2) din Codul fiscal. Transferul bunurilor sau serviciilor achiziționate în scop personal de persoanele fizice în patrimoniul comercial în scopul utilizării pentru desfășurarea de activități economice, nu este o operațiune asimilată unei livrări de bunuri/prestări de servicii, efectuate cu plată, iar persoana fizică nu poate deduce taxa aferentă bunurilor/serviciilor respective prin aplicarea procedurii de ajustare prevăzută la [art. 148](#) și [149](#) din Codul fiscal.”

Avind in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca o operatiune nu este impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata daca una din cele patru conditii prevazute la alin.1, art.126 din Codul fiscal nu este indeplinita.

De asemenea, potrivit prevederilor legale stipulate la art.127, alin.1 si 2 din Codul fiscal , persoanele fizice care desfasoara activitati in urma carora obtin venituri din vinzarea locuintelor proprietate personala sau alte bunuri nu se considera ca desfasurind activitate economica si nu intra in categoria persoanelor impozabile , cu exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

In cazul in care persoanele fizice obtin acest tip de venituri , ele dobindesc calitatea de persoana impozabila.

Totodata pentru perioada verificata ,in speta sint incidente si prevederile art.152 , alin.1 si alin.6 din acelasi act normativ care precizeaza :

**“ART. 152** Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(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](#). “*

Referitor la art.152, alin.6 din Codul fiscal, prin pct.62 din HG 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal se precizeaza:

*“ (2) În sensul [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:*

*a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform [art. 153](#) alin. (7) din Codul fiscal;”*

Fata de aceste prevederi legale se retine ca orice persoana care efectueaza activitati economice in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate si a caror valoare depaseste plafonul de legal de 35.000 euro trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.

Totodata, in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , acestea vor solicita plata taxei care ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada intre data inregistrarii si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

Din analiza raportului de inspectie fiscala nr. ..../2009 se retine ca S a realizat in perioada ..../-.../ tranzactii constind in vinzarea de terenuri si cladiri, respectiv :

- in anul 2006 a realizat o tranzactie in suma de Q lei;
- in anul 2007 a realizat o tranzactie in suma de W lei;

- in anul 2008 a realizat un numar de .... tranzactii imobiliare in suma de X lei;
- in anul 2009 a realizat un numar de .... tranzactii imobiliare in suma de Y lei.

Totodata, potrivit prevederilor legale de mai sus se retine ca o persoana fizica ce realizeaza in cursul unui an calendaristic tranzactii cu caracter de continuitate, constind in vinzare de terenuri si cladiri , altele decat cele folosite in scopuri personale, devine persoana impozabila indiferent daca operatiunea este scutita sau nu de taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, din analiza dosarului cauzei se retine ca petenta a realizat in perioada .....-..... , un numar de ..... de tranzactii imobiliare , desfasurind activitate economica si implicit obtinand venituri cu caracter de continuitate .

Ca urmare, persoana fizica , respectiv S avind calitatea de persoana impozabila avea obligatia ca pentru tranzactiile imobiliare efectuate sa se inregistreze ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepind cu data de .../2008 , in conditiile in care a depasit plafonul legal de scutire de 35.000 de euro.

Astfel , se retine ca petenta pentru cele zece tranzactiile imobiliare efectuate in perioada .../- .../, tranzactii cu caracter de continuitate, avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata .

In concluzie, avind in vedere ca persoana fizica S , are calitatea de persoana impozabila incepind cu data de .../2008, a desfasurat activitate economica care intra in sfera taxei pe valoarea adaugata, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei TVA de plata in suma de B lei.

***Prin urmare pentru pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.***

2. Referitor la suma de C lei reprezentind accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care debitele stabilite suplimentar nu au fost achitate la termenele scadente.

In fapt pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de B lei organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei majorari de intirziere in suma de C lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.119, alin.1 si 4 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia :

“ Art.119

Dispozitii generale privind majorari de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6). “

De asemenea sint aplicabile si prevederile art.120, alin.1 si 7 din acelasi act normativ conform caruia :

“(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificata prin legile bugetare anuale.”

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate precum si faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentului taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit, datorate si neachitate la termenul scadent, acesta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “ .

In concluzie se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea majorarilor de intirziere in suma de C lei, contestatia urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**3. In ceea ce priveste suma de D lei reprezentand amenda contraventionala, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. .../.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au sanctionat pe S cu amenda contraventionala in suma de D lei conform procesului verbal de constatare a contraventiilor nr. .../.2009 .

Cu privire la amenzile contraventionale se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Arges neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

**In drept**, art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 223 din acelasi act normativ, cuprins in Titlul "Sanctiuni" stipuleaza faptul ca ***"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraveniilor"***.

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenitii.

Pe cale de consecinta, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor.

Dosarul cauzei privind acest capat de cerere urmeaza sa fie inaintat de organele de inspectie fiscala instantei judecatoresti competente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.126, art.127, art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile ,art 205 , art. 206 , art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

#### DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S pentru suma de F lei reprezentind :
  - B lei taxa pe valoarea adaugata de plata:



- C lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In ceea ce priveste amenda contraventionala in suma de D lei stabilita prin procesul verbal de contraventie nr. .../.2009, Directia Generala a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti, careia organul de inspectie fiscala urmeaza sa-i inainteze dosarul.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director coordonator