



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 920 / 05.07.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de doamna X impotriva deciziei
de impunere nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala- Biroul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere nr.

Suma contestata este ... lei si reprezinta :

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura doamnei X astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta considera netemeinice si nelegale masurile dispuse de organul de inspectie fiscala prin nr...., din urmatoarele considerente:

1.Inspectia fiscala nu a tinut seama de faptul ca petenta a fost casatorita cu Y in perioda 23.01.1993-23.10.2008, data la care casatoria a fost desfacuta prin sentinta civila nr...., iar pana la data formularii contestatiei nu a fost efectuat partajul bunurilor.

Regimul matrimonial al comunitatii de bunuri inceteaza odata cu desfacerea casatoriei si, ca atare, regulile ce-l carmuiesc nu-si mai gasesc aplicarea.In consecinta, obligatiile datorate de fostii soti, nascute dupa aceasta data nu mai pot fi considerate comune, in sensul dispozitiilor Codului familiei.

Sub aspectul dreptului fiscal, Codul de procedura fiscala defineste notiunea de contribuabil in art. 17, alin.(2) iar potrivit art.25, alin.(1), platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care in numele debitorului are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dup caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat.

Coroborand dispozitiile dreptului familiei cu cele de natura fiscala si tinand seama de faptul ca inspectia fiscala a vizat exclusiv persoana sa, tot in sarcina sa fiind stabilite si obligatii fiscale fara a se avea in vedere si persoana lui Y impreuna cu care a dobandit si instrainat imobilele respective, rezulta ca masurile dispuse sunt nelegale din urmatoarele motive:

-pentru contractele de vanzare cumparare incheiate inainte de pronuntarea divortului s-a creat in sarcina sa o datorie proprie pe care trebuie sa o suporte singura, desi este vorba de o datorie comuna;

-pentru contractele de vanzare cumparare incheiate dupa pronuntarea divortului obligatia fiscala stabilita in sarcina sa include si obligatia datorata de Y in calitate de proprietar in indiviziune asupra bunurilor instrainate.

In ambele cazuri, sustine petenta, obligatiile sale in calitate de contribuabil, au fost practic dublate fara temei legal, fapt ce atrage nulitatea actelor administrativ fiscale contestate.

2.Organele fiscale au aplicat, cu caracter retroactiv, norme juridice care nu erau in vigoare la data nasterii raporturilor de drept material fiscal, desi in legislatia romana neretroactivitatea legii constituie principiu constitutional, facand referire la prevederile art.141, alin.(2), lit.f) din Codul fiscal a carui forma aplicata de organul de inspectie fiscala este cea cu aplicabilitate de la 01.01.2008, chiar si pentru tranzactiile efectuate in anul 2007, chiar

daca pentru acest an exceptia de la scutire nu opereaza oricand este vorba de livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil, ci numai daca livrarea *„este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil.”*, motiv pentru care tranzactia nr.1 din 01.11.2007 este scutita de TVA.

De asemenea, petenta arata ca orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA are dreptul conform codului fiscal sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere.

Intrucat tranzactia incheiata in anul 2007 prin contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr.... are in sa ca obiect bunuri imobile achizitionate de la persoane fizice, fara TVA, astfel ca petenta sustine ca nu numai ca nu si-a exercitat dar nici nu avea posibilitatea sa-si exercite dreptul de deducere a TVA pentru achizitiile respective in lipsa unei taxe pe valoarea adaugata deductibila.

Pentru aceste considerente, rezulta ca in mod nelegal organele fiscale au calculat TVA pentru tranzactia imobiliara analizata.

3.Un alt aspect analizat de petenta este acela ca punctul de vedere al organului de inspectie fiscala conform caruia tranzactiile efectuate au caracter de continuitate, este unul eronat.

Conform Codului comercial numai bunurile mobile pot face obiectul vanzarii cumpararii comerciale, ca act de comert obiectiv. Operatiunile asupra imobilelor nu sunt comerciale, codul comercial a exclus imobilele din sfera dreptului comercial, astfel ca actele care au ca obiect imobile (cladiri sau terenuri) nu sunt acte de comert, ele fiind esentialmente civile. Scoaterea acestor contracte dintre actele de comert invedereaza intentia de a le pastra caracterul civil, indiferent de scopul urmarit prin ele. Aceste contracte, fiind de natura civila, ele nu pot lua conform art.4 din Codul comercial caracter comercial, nici atunci cand au loc intre comercianti.

In ceea ce priveste calitatea de comerciant, ca expresie a conceptiei sale obiective, codul comercial prevede ca *„sunt comercianti aceia care fac fapte de comert, avand comertul ca profesie obisnuita, si societatile comerciale”*

De asemenea, continuitatea in desfasurarea unei activitati economice, de care organele fiscale leaga dobandirea calitatii de

comerciant, este pe de o parte insuficienta prin ea insasi, fara indeplinirea celorlalte conditii pentru a conferi unei persoane fizice calitatea de comerciant, iar pe de alta parte nu este clar definita in legislatia fiscala.

Afirmatia ca din punct de vedere fiscal operatiunile au caracter de continuitate atunci cand nu pot fi considerate operatiuni ocazionale, nu este de natura sa lamureasca continutul acestei notiuni.

Notiunea de „operatiuni ocazionale” este definita la pct.68, alin.(2) din HG nr.44/2004 din care rezulta ca termenul de „ocazional” face referire la livrari de bunuri/prestari de servicii ale persoanelor nestabilite in Romania si nu pentru tranzactii imobiliare, care au un caracter special.

4.Referitor la majorarile de intarziere, acestea sunt drepturi de creanta accesorii si nu drepturi de creanta principale, nefacand parte din ”sistemul de impunere” in sensul art.56 din Constitutia Romaniei.

Ele reprezinta, ca natura juridica, o forma de raspundere patrimoniala specifica dreptului fiscal si au un caracter pur sanctionator.

Invocand prevederile Deciziei Curtii Constitutionale nr.... conform carora ”instituirea unor majorari de intarziere pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor bugetare nu intra in sfera sistemului legal de impuneri, ci in aceea a raspunderii juridice pentru neindeplinirea indatoririlor prevazute de lege”, petenta arata ca si in situatia in care ar exista unele obligatii de plata, neachitarea la termenul de scadenta a acestora nu se datoreaza culpei sale in calitate de debitor, ci lipsei de coerenta a legislatiei si a unor criterii precise care sa stabileasca conditiile in care impozitul este datorat.

Petenta arata ca au fost incalcate prevederile principiului certitudinii juridice potrivit caruia aplicarea legii la o situatie specifica trebuie sa fie previzibila precum si principiul certitudinii impunerii, care decurge din principiul certitudinii juridice si potrivit caruia *„Impozitele si taxele reglementate de prezentul cod se bazeaza pe urmatoarele principii...b) certitutinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care sa nu conducã la interpretãri arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plata sa fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia sa poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și sa poată determina influenta deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale; „*

Se constata imposibilitatea pentru persoanele interesate de a cunoaste cu exactitate intinderea obligatiilor ce li se impun, fapt ce exclude atragerea raspunderii acestora prin obligarea la plata majorarilor de intarziere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr...., s-a efectuat inspectia fiscala partiala privind modul de calcul, evidentiere si plata a taxei pe valoarea adaugata si accesoriile datorate de catre persoana fizica impozabila X urmare a efectuarii de tranzactii imobiliare in perioada 2005-2009 si pentru care nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA.

Selectarea contribuabililor in vederea efectuarii inspectiei fiscale partiale s-a efectuat pe baza art.100 din OG nr.92/2003 si a avut la baza informatiile furnizate de DGFP-Bacau Activitatea de Administrare a Veniturilor Statului sub forma listei persoanelor fizice cu risc fiscal ridicat care au efectuat tranzactii imobiliare in perioada 2005-2009, ordonate dupa valoarea totala pe an si dupa numarul de tranzactii.

La capitolul III. Constatari privind taxa pe valoarea adaugata s-au stabilit urmatoarele:

-In perioada 2005-2009, doamna X a efectuat un numar de 19 tranzactii imobiliare in valoare totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

In **anul 2007**, un numar de 11 tranzactii imobiliare in valoare totala de ... lei, astfel:

1.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra unui teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni, respectiv 745 mp teren arabil si cota indiviza de 1/27 din suprafata totala de 3.042 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenurile au fost dobandite prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

2.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra unui teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni, respectiv 980 mp teren arabil si cota indiviza de 1/27 din suprafata totala de 3.042 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

3.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra unui teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni, respectiv 746 mp teren arabil si cota indiviza de 1/27 din suprafata totala de 3.042 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

4.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra unui teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni, respectiv 746 mp teren arabil si cota indiviza de 1/27 din suprafata totala de 3.042 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

5.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra unui teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni, respectiv 21.000 mp teren arabil dispus astfel:5.500 mp teren, 10.500 mp teren, ... mp teren, conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr....., contractul de vanzare cumparare nr.... si contractului de vanzare cumparare nr.....

6.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra suprafetei de 2.002 mp teren neproductiv situat in intravilanul mun. Bacau, dupa cum urmeaza: 1.116 mp teren neproductiv si 886 mp teren neproductiv, conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractelor de vanzare cumparare nr.... si nr.....

7.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra suprafetei de 2.000 mp teren situat in intravilanul mun. Bacau, conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

8.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra spatiului comercial situat in Bacau, strada ..., nr....., in suprafata utila de 70,53 mp, impreuna cu suprafata de 7,41 mp teren in indiviziune si suprafata de 4,59 mp teren exclusiv conform contractului de vanzare cumparare nr.

Imobilul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

9.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra suprafetei de 3.056 mp teren neproductiv, dispus in 4 parcele, situat in intravilanul mun. Bacau, conform contractului de vanzare cumparare nr.

Imobilul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

10.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra imobilului compus din 2 camere si dependinte, situat in municipiul Bacau, conform contractului de vanzare cumparare nr.

Imobilul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

11.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra imobilului situat in municipiul Bacau, compus din 264 mp teren curti constructii impreuna cu una casa si suprafata de 200 mp teren curti, conform contractului de vanzare cumparare nr.

Imobilul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

In **anul 2008**, un numar de 3 tranzactii imobiliare in valoare totala de **... lei**, astfel:

12.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra unui teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni, respectiv 746 mp teren arabil si cota indiviza de 1/27 din suprafata totala de 3.042 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

13.-... lei(3/8 din ... lei)- din vanzarea dreptului de proprietate asupra cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun.Bacau, respectiv 500 mp teren arabil impreuna cu o casa cuplata cu garaj si cota indiviza de 1/40 din suprafata totala de 3.215 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr....., iar constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

14.-... lei(3/8 din ... lei)- din vanzarea dreptului de proprietate asupra cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun.Bacau, respectiv 456 mp teren arabil impreuna cu o locuinta P+1 si cota indiviza de 1/40 din suprafata totala de 3.215,10 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr....., iar constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

In anul 2009, un numar de 5 tranzactii imobiliare in valoare totala de **... lei**, astfel:

15.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun.Bacau, efectuata conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr.....

16.-... lei(3/8 din ... lei)- din vanzarea dreptului de proprietate asupra cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun.Bacau, respectiv 420 mp teren arabil impreuna cu o locuinta P+M si cota indiviza de 2/40 din suprafata totala de 3.215,10 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr....., iar constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

17.-... lei- din vanzarea dreptului de proprietate asupra imobilului situat in intravilanul mun.Bacau, compus dintr-o constructie cu destinatia locuinta precum si din terenul curti-constructii aferent acesteia in suprafata de 670 mp.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr....., iar constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau.

18.-... lei(3/8 din ... lei)- din vanzarea dreptului de proprietate asupra cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun.Bacau, respectiv 698 mp teren arabil din care 421 mp teren curti constructii si 277 mp teren arabil, impreuna cu o casa cuplata cu garaj si cota indiviza de 1/40 din suprafata totala de 3.215,10 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr....., iar constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si

receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

19.-... lei(3/8 din ... lei)- din vanzarea dreptului de proprietate asupra cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun.Bacau, compus din casa de locuit P+M(cuplata cu garaj)-intregul drept de proprietate asupra suprafetei de 421 mp teren curti constructii, intregul drept de proprietate compus din suprafata de 364 mp teren arabil situat in Bacau si cota indiviza de 2/40 din suprafata totala de 3.215,10 mp cu destinatia drum de acces.

Aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.

Terenul a fost dobandit prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare nr....., iar constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

Temeiul de drept in baza caruia a fost calculata taxa pe valoarea adaugata este Legea nr.571/2003, respectiv prevederile articolelor 127, alin.(1) si (2), art.153, alin.(7), art.127, alin.(1) si (2), art.141, alin.(2), lit.f), art.152, alin.(1) si (6), art.137, art.145, alin.(8), lit.a), art.155, alin.(7), art.156¹, alin.(2), art.157, alin.(1) si pct.3, alin.(1), 23, alin.(1) si (2), 37,(1) din HG nr.44/2004.

Majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei au fost calculate in baza prevederilor art.119-120 din OG nr.92/2003.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr.

III.Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Doamna X are cod numeric personal ..., cod de inregistrare fiscala ... si este domiciliata in Bacau, strada ..., nr....., si a fost inregistrata in scopuri de TVA din oficiu de organul fiscal competent potrivit prevederilor art.153, alin.(7) din Legea nr.571/2003.

Doamna X a fost verificata inopinat de Activitatea de inspectie fiscala Biroul inspectie fiscala persoane fizice, fiind intocmit procesul verbal nr.....

Informatiile rezultate din procesul verbal nr.... au fost folosite de Biroul Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii fiscale si bilanturi in actualizarea datelor cuprinse in vectorul fiscal.

Perioada verificata a fost 2005-2009.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca doamna X datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit ca datoreaza taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente vanzarii unui numar de 11 imobile in conditiile in care potrivit Codului Comercial, aceste acte(care au ca obiect imobile, cladiri sau terenuri) nu sunt considerate acte de comert ele fiind esentialmente civile, deci **nu sunt considerate activitati economice** si prin urmare nu exista obligatia de a plati TVA pentru astfel de vanzari, cu exceptia cazului in care se constata ca persoana fizica in cauza desfasoara astfel de activitati cu caracter de continuitate si deci **cu titlu profesional**.

De asemenea, petenta arata ca in Codul Fiscal nu sunt explicati termenii **cu caracter de continuitate** si **folosirea in scopuri personale** termeni care in opinia sa sunt relativi.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza elementelor ce formeaza dosarul cauzei, situatia se prezinta astfel:

Doamna X, a efectuat in perioada iulie 2007-iulie 2009 un numar de 19 tranzactii imobiliare cu terenuri arabile, terenuri cu destinatie curti constructii si drum de acces si case de locuit.

Analizand caracterul acestor tranzactii imobiliare in contextul legislatiei fiscale in vigoare la data efectuarii tranzactiei, constatam urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.127, alin.(1) din Legea nr.571/2003, conform carora :

“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.”

cumpararea de terenuri, si ulterior vanzarea acestora fie ca terenuri arabile, fie ca terenuri pentru constructii, sau drum de acces, sau construirea de locuinte pe anumite parcele de teren si ulterior vanzarea locuintelor, reprezinta acte de comert si nu acte civile, deci constituie o activitate economica.

Aceasta situatie se incadreaza si in prevederile alin.(2) al aceluiasi art.127 din Legea nr.571/2003:

„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.”

In sensul prevederilor art.127, alin.(2) din Legea nr.571/2003, la pct.3. (1) din HG nr.44/2003 se arata:

„In sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obtinerea de venituri de catre persoanele fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerata activitate economica, cu exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate in sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.”

In acelasi sens, al motivarii caracterului de continuitate al activitatii de cumparare a terenurilor, si ulterior parcelare a acestuia, vanzare, construire si vanzare de locuinte, precizam ca in normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin HG nr.44/2004 se arata ca ***”activitatea economică este considerată continuă din momentul începerii sale, incluzând și livrarea bunului sau părților din bunul imobil construit, chiar dacă este un singur bun imobil.”***

Conform prevederilor pct.66.(2) din HG nr.44/2004, ***”În cazul construirii de bunuri imobile de către persoanele fizice, în vederea***

vânzării, activitatea economică este considerată începută în momentul în care persoana fizică respectivă intenționează să efectueze o astfel de activitate, iar intenția persoanei respective trebuie apreciată în baza elementelor obiective, de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare inițierii activității economice. »

Avand in vedere faptul ca bunurile in cauza nu au fost folosite in scopuri personale, ci au fost destinate vanzarii, in mod legal organul de inspectie fiscala a incadrat activitatea desfasurata de doamna X in categoria activitatilor care nu sunt scutite de taxa, prevazute la art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003:

« (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 sa-și exercite dreptul de deducere total sau parțial a taxei pentru achiziția, transformarea sau construirea unui astfel de imobil. »

Potrivit prevederilor pct 37 din HG nr.44/2004, dat in aplicarea acestui articol,

“(5) Excepția prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplică numai în cazul persoanelor care devin impozabile în sensul art. 127 din Codul fiscal pentru livrarea de construcții noi, de părți ale acestora sau de terenuri construibile.

(6) În aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu altă destinație, la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din certificatul de urbanism.“

In consecinta, doamna X a initiat o activitate economica din momentul in care a achizitionat si apoi a vandut apartamente, a achizitionat terenuri, pe unele din acestea a construit locuinte si le-a vandut, deci a angajat costuri in acest sens. Avand in vedere si cuantumul veniturilor obtinute din aceste vanzari(peste 35.000 euro obtinute in luna iulie 2007), petenta avea obligatia inregistrarii ca persoana impozabila pana la data de 10 august 2007, conform prevederilor art.153, alin.(1), lit.b) din Legea nr.571/2003 :

“(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;

Potrivit alin.(2) al art.152, din Legea nr.571/2003:

“(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...”

Analizand cele 19 tranzactii comerciale in functie de prevederile legale mai sus citate, situatia se prezinta astfel :

Tranzactiile cu numarul 1, 2, 3 si 4 efectuate in luna iulie 2007 prin contractele de vanzare cumparare nr...., ..., ... si ... (vanzarea dreptului de proprietate asupra unui teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni si cota indiviza de 1/27 din suprafata totala de 3.042 mp cu destinatia drum de acces) in suma totala de ... lei, respectiv ... euro, nu intra in sfera de aplicare a TVA, inasa valoarea acestor tranzactii este inclusa in plafonul de scutire prevazut de art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

„(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a carei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 3... euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Natională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxa, 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).”

acesta fiind obligat sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art.152, alin.(2) din Legea nr.571/2003, mai sus citat si ale alin.(6) al aceluiasi articol:

„(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. „

In consecinta doamna X avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA pana la data de 10 august 2007, urmand ca de la 01.09.2007 sa devina platitoare de TVA conform prevederilor HG nr.1050/2004, respectiv alin (5), lit.c) care face referire la art.69 din OG nr.92/2003:

„Înregistrarea și scoaterea din evidenta a plătitorilor de taxa pe valoarea adăugată

(5) Data înregistrării ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată este:

c) data de întâi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicita luarea în evidenta ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în situațiile prevăzute la alin. (1) lit. c) și, după caz, la alin. (2). „

situatie care nu se regaseste in evidentele organului fiscal teritorial, motiv pentru care organul de inspectie fiscala a procedat la aplicarea prevederilor pct.62, alin.(2), lit.a) din Hg nr.44/2004:

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

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

In luna august 2007, petenta a efectuat un numar de 3 tranzactii(**tranzactiile redade la numerele 5, 6 si 7**) prin contractele de vanzare umparare nr...., nr.... si nr...., in valoare totala de ... lei(... lei+... lei+... lei), al caror obiect il reprezinta terenuri arabile situate in extravilanul comunei Margineni si terenuri situate in intravilanul municipiului Bacau, tranzactii care nu intra in sfera de aplicare a TVA, fiindu-le aplicabile prevederile art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003.

Tranzactia nr.8, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea unui spatiu comercial situat in Bacau, strada ..., nr...., in suprafata utila de ... mp, impreuna cu suprafata de ... mp teren in indiviziune si suprafata de 4,59 mp teren exclusiv, este operatiune imobiliara scutita de TVA, fiind aplicabile prevederile art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003:

« (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. »

intrucat constituie instrainare de constructie veche, imobilul in cauza fiind dobandit prin cumparare in anul 2001.

***Tranzactia nr.9**, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea unui teren neproductiv, dispus in 4 parcele, situat in intravilanul mun. Bacau este operatiune imobiliara ce intra in sfera de aplicare a TVA, fiind aplicabila exceptia de la art.141, alin.(2), lit.f):

„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.”

Tranzactia nr.10, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea unui imobil compus din 2 camere si dependinte, situat in municipiul

Bacau, este operatiune imobiliara scutita de TVA, in conditiile prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003 intrucat consta in instrainarea unei constructii vechi, anul primei ocupari fiind 1999, conform contractului de vanzare cumparare.

***Tranzactia nr.11**, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea unui imobil situat in municipiul Bacau, compus din 264 mp teren curti constructii impreuna cu una casa si suprafata de 200 mp teren curti, este operatiune imobiliara ce intra in sfera de aplicare a TVA, fiind aplicabila exceptia de la art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003.

Rezulta astfel ca pentru **anul 2007** petenta a efectuat un numar de 2 tranzactii imobiliare impozabile, ce intra in sfera de aplicare a TVA, valoarea acestora fiind de ... lei.

Tranzactia nr.12, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand teren arabil situat in extravilanul comunei Margineni, respectiv 746 mp teren arabil si cota indiviza de 1/27 din suprafata totala de 3.042 mp cu destinatia drum de acces, este operatiune imobiliara scutita de TVA, in conditiile prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003 intrucat consta in instrainarea unei teren extravilan.

***Tranzactia nr.13**, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun. Bacau, respectiv 500 mp teren arabil impreuna cu o casa cuplata cu garaj si cota indiviza de 1/40 din suprafata totala de 3.215 mp cu destinatia drum de acces, este operatiune imobiliara ce intra in sfera de aplicare a TVA, fiind aplicabila exceptia de la art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003:

« Prin exceptie, 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;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizării a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării; »

Potrivit pct.37, alin.(2) din Hg nr.44/2004, data primei ocupari este definita astfel:

„(2) Se consideră a fi data primei ocupări, în cazul unei construcții care nu a suferit transformări de natura celor menționate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a acesteia.”

In acest sens, petenta detine autorizatia de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

***Tranzactia nr.14**, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea cotei indivize de 3/8 din imobilul situat in intravilanul mun. Bacau, respectiv 456 mp teren arabil impreuna cu o locuinta P+1 si cota indiviza de 1/40 din suprafata totala de 3.215,10 mp cu destinatia drum de acces, este operatiune imobiliara ce intra in sfera de aplicare a TVA, fiind aplicabila exceptia de la art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003.

Pentru aceasta tranzactie, petenta detine autorizatia de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

Rezulta astfel ca pentru **anul 2008** petenta a efectuat un numar de 2 tranzactii imobiliare impozabile, ce intra in sfera de aplicare a TVA, valoarea acestora fiind de ... lei.

***Tranzactiile cu numerele 15 si 16** efectuate prin contractele de vanzare cumparare nr. ... in valoare de ... lei si nr. ... in valoare de ... lei, reprezentand vanzarea dreptului de proprietate asupra unor imobile situate in intravilanul mun. Bacau respectiv teren curti constructii si teren arabil, impreuna cu locuinte cuplate cu garaj si

cote indivize dintr-o suprafata de teren cu destinatia drum de acces, sunt operatiuni ce intra in sfera de aplicare a TVA, respectiv constructii noi sau teren construibil fiind aplicabila exceptia de la art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003 precum si prevederile pct.37, alin.(2) din Hg nr.44/2004.

Pentru tranzactia prezentata la pct.16, constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau si receptionata conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.....

Tranzactia numarul 17 efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare ... lei al caror obiect il reprezinta vanzarea dreptului de proprietate asupra unui imobil situate in intravilanul mun.Bacau respectiv teren curti constructii si teren arabil, impreuna cu locuinta cuplata cu garaj si cota indiviza de 1/40 dintr-o suprafata de teren cu destinatia drum de acces, reprezinta operatiune ce nu intra in sfera de aplicare a TVA, conform prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003.

***Tranzactiile cu numerele 18 si 19** efectuate prin contractele de vanzare cumparare nr. ... in valoare de ... lei si nr. ... in valoare de ... lei, reprezentand vanzarea dreptului de proprietate asupra unor imobile situate in intravilanul mun.Bacau respectiv teren curti constructii si teren arabil, impreuna cu locuinte cuplate cu garaj si cote indivize dintr-o suprafata de teren cu destinatia drum de acces, sunt operatiuni ce intra in sfera de aplicare a TVA, respectiv constructii noi sau teren construibil fiind aplicabila exceptia de la art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003 precum si ale pct. pct.37, alin.(2) din Hg nr.44/2004.

Pentru cele doua locuinte petenta detine autorizatiile de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau cu receptie efectuata conform procesului verbal de receptie nr.... si autorizatia de construire nr.... eliberata de Primaria mun. Bacau cu receptie conform procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr....., fiind instrainate in 19.05.2009 respectiv 03.07.2009.

Rezulta astfel ca pentru **anul 2009** petenta a efectuat un numar de 4 tranzactii imobiliare impozabile, ce intra in sfera de aplicare a TVA, valoarea acestora fiind de ... lei.

In consecinta, in perioada 2007-2009 petenta a efectuat un numar de opt tranzactii impozabile(2 tranzactii in 2007, 2 tranzactii in 2008 si 4 tranzactii in 2009) cu o valoare totala inclusiv TVA in suma de ... lei(... lei/2007+ ... lei/2008 + ... lei/2009), acestea fiind incadrate in mod corect in categoria livrarea unei constructii noi, potrivit prevederilor art.141, alin.(2), lit. f), pct.3. din Legea nr.571/2003:

Baza de impozitare a TVA a fost stabilita potrivit art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003:

„(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;”

Potrivit prevederilor art. 140 din Legea nr.571/2003, conform carora:

„(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 reduce. ”

si ale pct. 23, alin.(2) din HG nr.44/2004, care prevede ca:

„(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ in cazul cotei standard si $9 \times 100/109$ in cazul cotei reduce, atunci cand pretul de vanzare include si taxa. De regula pretul include taxa in cazul livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii direct catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum si in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa.”,

in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat TVA in suma de ... lei, luand in considerare faptul ca perioada fiscala pentru

calculul TVA este trimestrul calendaristic pentru anul 2007, potrivit art. 156¹ alin.(2) din Legea nr.571/2003:

„ (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. ”

și luna calendaristică pentru anii 2008 și 2009 potrivit art. 156¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003:

“(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.”

Fata de afirmatia petentei potrivit careia inspectia fiscala nu a tinut seama de faptul ca petenta a fost casatorita cu Y in perioada 23.01.1993-23.10.2008, data la care casatoria a fost desfacuta prin sentinta civila nr...., iar pana la data formularii contestatiei nu a fost efectuat partajul bunurilor, motiv pentru care in mod nelegal pentru contractele de vanzare cumparare incheiate dupa pronuntarea divortului obligatiile fiscale au fost dublate, aratam ca asa cum rezulta din prevederile art.36 din Codul familiei modificat si aprobat prin Legea nr.288/2007, comunitatea de bunuri inceteaza numai dupa judecarea partajului:

„La desfacerea căsătoriei, bunurile comune se împart între soți, potrivit învoielii acestora. Dacă soții nu se învoiesc asupra împărțirii bunurilor comune, va hotărî instanța judecătorească.

Pentru motive temeinice, bunurile comune, în întregime sau numai o parte dintre ele, se pot împărți prin hotărâre judecătorească și în timpul căsătoriei. Bunurile astfel împărțite devin bunuri proprii. Bunurile neimpărțite, precum și cele ce se vor dobândi ulterior, sunt bunuri comune. „

rezultand astfel faptul ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod corect la stabilirea unei obligatii comune in ceea ce-i priveste pe cei doi sotii.

In ceea ce priveste afirmatia petentei ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina sa si obligatiile fiscale pentru contractele de vanzare cumparare incheiate inainte de pronuntarea divortului, aratam ca aceasta afirmatie este nejustificata intrucat instrainarea imobilelor detinute in coproprietate nu poate fi o decizie independenta a unuia dintre sotii, fiind necesare acordul si

semnatura celuilalt pentru efectuarea livrării, bunurile detinute în coproprietate fiind analizate ca reprezentând o formă de asociere în scopuri comerciale, fără personalitate juridică, în conformitate cu prevederile art.127, alin.(10) din Legea nr.571/2003.

Fata de afirmatia petentei potrivit careia organele fiscale au aplicat, cu caracter retroactiv, norme juridice care nu erau în vigoare la data nasterii raporturilor de drept material fiscal, desi în legislatia romana neretroactivitatea legii constituie principiu constitutional, facand referire la prevederile art.141, alin.(2), lit.f) din Codul fiscal a carui forma aplicata de organul de inspectie fiscala este cea cu aplicabilitate de la 01.01.2008, chiar si pentru tranzactiile efectuate în anul 2007, chiar daca pentru acest an exceptia de la scutire nu opereaza, aratam ca nu putem fi de acord cu o astfel de interpretare a legislatiei intrucat inca de la 1 iunie 2002, data intrarii în vigoare a legii nr.345/2002, persoanele fizice care realizau tranzactii imobiliare în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, au fost obligate sa se înregistreze si sa plateasca TVA. Precizam astfel ca pana la data de 01.01.2007, data aderarii Romaniei la UE, nu exista nici o scutire de tva pentru vanzarile de cladiri si terenuri, orice tranzactie era taxabila daca era realizata de o persoana impozabila, astfel cum este cazul doamnei în situatia tranzactiilor imobiliare efectuate în anul 2007.

În ceea ce priveste **majorarile de intarziere în suma de ... lei**, precizam ca acestea au fost calculate în mod legal de organul de inspectie fiscala în conformitate cu prevederile articolelor 119-120 din OG nr.92/2003, fiind tratate ca drepturi de creanta accesorii si nu drepturi de creanta principale.

Deoarece în sarcina doamnei X a fost stabilita o diferenta de taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si obligatiile accesorii conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se retine ca în mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de majorari de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar în suma de ... lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, contestatia urmeaza sa se respinga ca fiind neintemeiata.

Fata de afirmatia petentei potrivit careia au fost încalcate prevederile principiului certitudinii juridice potrivit caruia aplicarea legii la o situatie specifica trebuie sa fie previzibila precum si principiul certitudinii impunerii, care decurge din principiul

certitudinii juridice si potrivit caruia aceasta se confirma, *prin elaborarea de norme juridice clare, care sa nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plata sa fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia sa poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și sa poată determina influenta deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale*, aratam ca aceasta afirmatie este fara temei legal atata timp cat creantele principale au fost calculate in baza unor acte normative legale.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art. 119, 120, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Normele metodologice de aplicare Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG nr.1050/2004, ale art. 127, alin.(1) si (2), art.137, alin.(1), lit.a), art.140, alin.(1), art.141, alin.(2), lit.f), art.152, alin.(3) si (6), art.153, alin.(1) si (3), art.156, alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.24, alin.(2) si pct.56, alin.(4) din HG nr.44/2004, coroborate cu prevederile pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere nr...., ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma totala de ... lei reprezentand :

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

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios

Nicolae Sicoe

