



**DECIZIA nr. 101/2010**

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 prin adresa nr. .... inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. .... cu privire la contestatia formulata de ..... – CIF ..... impotriva Deciziei de impunere nr. ....

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin decizia sus mentionata incheiata in baza raportului de inspectie fiscala nr. .... emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de ..... lei reprezentind :  
- ..... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;  
- ..... lei – majorari de intirziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de ..... din Pitesti.

I. In contestatia formulata, petentul precizeaza ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal au stabilit in sarcina sa obligatii de plata in suma de ..... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari de intirziere aferente in suma de ..... lei .

De asemenea in contestatia formulata petenta precizeaza ca in anul 2006 a efectuat un numar de ..... tranzactii imobiliare sub forma de contracte de vnzare cumparare care insumeaza ..... lei si mai multe promisiuni de vnzare cumparare sumele, inscrise in antecontracte reprezentind o modalitate de rezervare a apartamentului .

Avind in vedere cele precizate petenta sustine ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au stabilit ca plafonul stabilit de lege pentru a deveni platitor de tva a fost depasit in data de 19.10.2006 deoarece acesta a fost depasit in luna decembrie 2006 si prin urmare avea obligatia de a se inregistra ca platitor de tva incepind cu luna ianuarie 2007 si nu cu data de 01.12.2006.

In sustinerea cauzei contestatoarea invoca o serie de acte normative, concluzionind ca incadrarea tranzactiilor imobiliare efectuate de persoanele fizice la art. 127 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 nu este justificata “ solutia corecta constind in identificarea activitatii economice ca facind parte din cea a producatorilor ori comerciantilor lato sensu , deci a caracterului lor de profesie, de acte cu caracter permanent etc., in baza regulilor elaborate in traditia dreptului comercial.”

Avand in vedere cele sustinute, contestatorul solicita anularea deciziei de impunere nr. .... si a raportului de inspectie fiscala nr. .... ca fiind netemeinice si nelegale si admiterea contestatiei pentru suma de ..... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei si majorari de intirziere aferente in suma de ..... lei.

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 domnul ..... impreuna cu sotia doamna ..... in perioada 01.01.2006 – 31.12.2009 si au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. ...., constatandu-se urmatoarele:

In perioada 01.01.2005 - 31.12.2009 d-nul ..... impreuna cu sotia doamna ..... au realizat un numar de ..... tranzactii imobiliare in valoare totala de ..... lei, din care ..... tranzactii imobiliare in suma de ..... lei fiind scutite, tranzactii in care au avut calitatea de vanzatori, fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca petentii a desfasurat o activitate economica cu caracter de continuitate.

Din analiza contractelor de vanzare cumparare s-a constatat ca tranzactiile imobiliare efectuate nu au fost utilizate in scopuri personale ci in scopuri comerciale iar conform art. 127 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 republicata , exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate constituie activitate economica , fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca ..... impreuna cu sotia ..... aveau obligatia de a se inregistra ca platitori de taxa pe valoarea adaugata la depasirea plafonului de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata prevazut la art. 152 din Codul fiscal, plafon depasit in cursul lunii octombrie 2006, la data de 19.10.2006 realizind o cifra de afaceri de ..... lei ( ..... lei pentru fiecare proprietar).

Incepand cu 01.12.2006 d-nul ..... impreuna cu sotia ..... au devenit platitori de taxa pe valoarea adaugata si avand in vedere ca pana la data inspectiei fiscale contribuabilii nu s-au inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata organele de verificare au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare efectuate de catre petent astfel:

- in perioada 01.12.2006 - 31.12.2006 au fost efectuate un numar de 21 tranzactii imobiliare impozabile in valoare totala de ..... lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;

- in perioada 01.01.2007 - 31.12.2007 au fost efectuate un numar de 29 tranzactii imobiliare impozabile in valoare totala de ..... lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;

- in perioada 01.01.2008 - 31.12.2008 au fost efectuate un numar de 9 tranzactii imobiliare impozabile in valoare totala de ..... lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;

- in perioada 01.01.2009 - 31.12.2009 au fost efectuate un numar de o tranzactie imobiliara impozabila in valoare totala de ..... lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;

Pentru tranzactiile imobiliare impozabile, in baza facturilor prezentate de d-nul ..... impreuna cu sotia ..... s-a calculat o taxa pe valoarea adaugata deductibila astfel:- pentru anul 2007 – ..... lei ; pentru anul 2008 – ..... lei.

Totodata, pentru perioada 25.01.2007 – 26.02.2010, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ..... lei.

In conformitate cu prevederile pct. 3 alin. 6 din H.G. nr. 44/2005, in baza raportului de inspectie fiscala nr. .... a fost emisa decizia de impunere nr. .... prin care s-au stabilit in sarcina domnului ..... - CIF ..... obligatii fiscale aferente tranzactiilor imobiliare efectuate in perioada 01.12.2006-31.12.2009,

respectiv taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ...., Serviciul inspectie fiscala – persoane fizice 2 din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges propune respingerea contestatiei formulate de domnul ..... impreuna cu sotia ..... 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 2 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 01.01.2005 - 31.12.2009 d-nul ..... impreuna cu sotia doamna ..... au realizat un numar de ..... tranzactii imobiliare in valoare totala de ..... lei, din care ..... tranzactii imobiliare in suma de ..... lei fiind scutite, tranzactii in care au avut calitatea de vanzatori, fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca petentii a desfasurat o activitate economica cu caracter de continuitate.

Organele de inspectie fiscală au constatat că operațiunile realizate de ..... impreuna cu sotia ..... reprezintă operațiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată și pentru care contribuabilul avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile în decursul unui an fiscal.

În urma verificării contractelor încheiate, organele de inspectie fiscală au constatat că d-nul ..... impreuna cu sotia doamna ..... au depășit plafonul de scutire de TVA prevăzut la art.152 alin.1 din Codul fiscal în luna octombrie 2006, având obligația de a se înregistra la organul fiscal ca plătitor de taxă de valoarea adăugată începând cu data de 01.12.2006, conform art.152 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscală au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare impozabile efectuate in perioada 01.12.2006-31.12.2009 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 procedură fiscală, republicată, care precizeaza:

**“ ART. 85**

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

***b) prin decizie emisă de organul fiscal, în 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 câte ori acesta modifică 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 constatările 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-nul ..... impreuna cu sotia doamna ..... , au depasit plafonul de scutire la plata TVA in cursul lunii octombrie 2006, la data de 19.10.2006 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 01.12.2006 .

De asemenea prin acelasi raport de inspectie fiscala s-a stabilit ca d-nul ..... impreuna cu sotia doamna ..... datoreaza o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari de intirziere aferente in suma de .....lei pentru tranzactiile imobiliare impozabile efectuate in perioada 01.12.2006-31.12.2009 .

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 lui ..... - CIF .....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 împuternicite 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 acelasi 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.

Totodată 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 nedeclarate 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 mentionate si avind in 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 nedecarate organelor fiscale nr. .... se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat la emiterea acestuia fara inscrierea tuturor elementelor obligatorii, respectiv numele si prenumele conducatorului activitatii de inspectie fiscala.

In conditiile in care organele de inspectie fiscala au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. .... fara a tine cont de prevederile legale de mai sus si avand in vedere prevederile art 213 aliniatul 5 din OG 92/2003 privind Codul de procedura republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

#### 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 2 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 ..... – CIF ....., 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 finantelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18 ,coroborate cu dispozitiile art. 43, art. 85, art. 86, art. 87, art. 129 alin.(11), art. 172, art. 205, art. 207, art 209, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

## DECIDE

1.Desfiintarea deciziei de impunere nr. .... emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 pentru ..... – CIF ....., urmind a se emite o noua decizie de impunere, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele retinute in prezenta decizie.

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

Director executiv