



## 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. 765 / 16.04.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de domnul 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 domnul 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 domnului X astfel cum se prevede la art. 206, alin.(1), 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 aplicate de organul de inspectie fiscala intrucat nu

a avut cunostinta despre actele normative aplicabile spetei in cauza si nici nu a fost instiintat despre existenta acestora.

In acest context, petenta arata ca momentan se afla in imposibilitatea de plata integrala a acestei sume, care ar fi fost achitata la momentul respectiv daca ar fi avut cunostinta de aceasta obligatie.

**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:

Conform informatiilor puse la dispozitie de un numar de 5 birouri ale notarilor publici din Bacau, domnul X a efectuat un numar de 9 tranzactii cu bunuri imobiliare in suma totala de ... lei, din care 7 tranzactii in anul 2007 in valoare de ... lei, dupa cum urmeaza:

**1.-... lei-** din constituirea unui drept de uzufruct viager pentru doamna Y, la imobilul situat in Bacau, str. ...., nr...., conform contractului de uzufruct viager nr.....

Imobilul a fost dobandit de domnul X prin mostenire in baza certificatului de mostenitor nr.....

**2.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor terenuri situate in extravilanul comunei Letea Veche, dispuse astfel:

-478,01 mp teren arabil;

-479,68 mp teren arabil;

-cota indiviza de 2/30 din dreptul de proprietate asupra terenului in suprafata de 1.570,51 mp cu destinatie drum de acces.

Toate aceste tranzactii au fost efectuate conform contractului de vanzare cumparare nr.....

Terenurile au fost dobandite de domnul X prin cumparare de la SC Z SRL conform contractului de vanzare cumparare nr.....

**3.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor terenuri situate in extravilanul comunei Letea Veche, dispuse astfel:

-478,47 mp teren arabil;

-cota indiviza de 1/30 din dreptul de proprietate asupra terenului in suprafata de 1.570,51 mp cu destinatie drum de acces.

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

Terenurile au fost dobandite de domnul X prin cumparare de la SC Z SRL conform contractului de vanzare cumparare nr.....

**4.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor terenuri situate in extravilanul comunei Letea Veche, dispuse astfel:

-478,71 mp teren arabil;

-cota indiviza de 1/30 din dreptul de proprietate asupra terenului in suprafata de 1.570,51 mp cu destinatie drum de acces.

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

Terenurile au fost dobandite de domnul X prin cumparare de la SC Z SRL conform contractului de vanzare cumparare nr.....

**5.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor imobile situate in intravilanul comunei Letea Veche, compuse din:

-498,02 mp teren arabil impreuna cu o locuinta in suprafata de 90,9 mp construita cu autorizatia nr.... eliberata de Primaria comunei Letea Veche;

-cota indiviza de 1/30 din dreptul de proprietate asupra terenului in suprafata de 1.570,51 mp cu destinatie drum de acces.

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

Bunurile descrise mai sus au fost dobandite astfel:

-terenul prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare autentificat cu nr.... iar locuinta prin edificare, conform autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria comunei Letea Veche.

**6.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor imobile situate in intravilanul comunei Margineni, jud. Bacau, compuse din:

-461 mp teren curti constructii, impreuna cu una casa P+M in suprafata de 84 mp si suprafata construita desfasurata de 168 mp.

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

Imobilele descrise mai sus au fost dobandite astfel:

-terenul, prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare autentificat in anul 2007 la BNP ..., iar locuinta, prin construire, conform autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria comunei Margineni.

**7.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor imobile situate in intravilanul comunei Margineni, jud. Bacau, compuse din:

-461,18 mp teren curti constructii, impreuna cu una casa P+M in suprafata de 84 mp si suprafata construita desfasurata de 168 mp.

Aceste imobile au fost instrainate prin contractul de vanzare cumparare nr.....

Imobilele descrise mai sus au fost dobandite astfel:

-terenul, prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare autentificat cu nr.... la BNP ..., iar locuinta, prin construire, conform autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria comunei Margineni,

si 2 tranzactii in anul 2009 in valoare de ... lei, dupa cum urmeaza:

**1.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor imobile situate in intravilanul comunei Margineni, jud. Bacau, compuse din:

-390 mp teren curti constructii, impreuna cu o casa de locuit C1 in suprafata de 72,80 mp.

Aceste imobile au fost instrainate prin contractul de vanzare cumparare nr.....

Imobilele descrise mai sus au fost dobandite de vanzator astfel:

-terenul, prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare autentificat cu nr.... la BNP ..., iar locuinta, prin construire, conform autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria comunei Margineni, si proces verbal de receptie nr.....

**2.-... lei-** din vanzarea urmatoarelor imobile situate in intravilanul comunei Margineni, jud. Bacau, compuse din:

-378 mp teren curti constructii, impreuna cu o casa de locuit C1 in suprafata de 83,70 mp.

Aceste imobile au fost instrainate prin contractul de vanzare cumparare nr.....

Imobilele descrise mai sus au fost dobandite de vanzator astfel:

-terenul, prin cumparare conform contractului de vanzare cumparare autentificat cu nr.... la BNP ..., iar locuinta, prin construire, conform autorizatiei de construire nr.... eliberata de Primaria comunei Margineni, si proces verbal de receptie nr.....

Obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite pentru un numar de 2 tranzactii imobiliare in valoare de ... lei, pentru care a fost calculata o taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei.

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 (3), art.137, art.145, alin.(8), lit.a), art.156<sup>1</sup>, alin.(2), art.157, alin.(1) si 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, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Domnul X are cod numeric personal ... si este domiciliat in Bacau, strada ..., nr.... si a fost inregistrat in scopuri de TVA din oficiu de organul fiscal competent potrivit prevederilor art.153, alin.(7) din Legea nr.571/2003 incepand cu 01.12.2009, si are cod de inregistrare fiscala nr.....

Domnul X a fost verificat 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 01.01.2005-30.06.2009.

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

### **In fapt,**

Prin contestatia formulata petentul arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit ca datoreaza taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente vanzarii unui numar de 2 imobile in conditiile in care nu a avut cunostinta despre actele normative aplicabile spetei in cauza si nici nu a fost instiintat despre existenta acestora.

### **In drept,**

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

Domnul X a efectuat in perioada februarie 2007-iunie 2009 un numar de 9 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 aceluasi 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 domnul 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. »*

In consecinta, domnul X a initiat o activitate economica din momentul in care a achizitionat terenuri, a procedat la parcelarea acestora, pe unele din acestea a construit locuinte si le-a vandut, deci a angajat costuri in acest sens. Avand in vedere si quantumul veniturilor obtinute din aceste vanzari(peste 35.00 euro obtinute in luna iulie 2007), petenta avea obligatia inregistrarii ca persoana impozabila conform prevederilor art.153, alin.(1), lit.b) din Legea nr.571/2003 :

*“(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> 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 prestațiilor 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 9 tranzactii comerciale in functie de prevederile legale mai sus citate, situatia se prezinta astfel :

**Prima tranzactie** efectuata la data de 14.02.2007(constituirea unui drept de uzufruct viager pentru doamna Y, la imobilul situat in Bacau, str. ..., nr....), nu intra in sfera de aplicare a TVA, uzufructul reprezentand-conform Dreptului Civil- *dreptul pe care il are o persoana de a se folosi de un bun si de ai culege fructele(fructele, dobanzile, etc), pe timpul vietii sale, dreptul de dispozitie asupra bunului revenind nudului proprietar.*

**Tranzactiile cu numarul 2, 3 si 4** efectuate prin contractele de vanzare cumparare nr...., nr.... si nr...., in valoare totala de ... lei(... lei+... lei+... lei), al caror obiect il reprezinta terenuri situate in extravilanul comunei Letea Veche, nu intra in sfera de aplicare a TVA, acestora fiindu-le 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. »*

Prin adresa nr.... transmisa Primariei Comunei Letea Veche, organele de inspectie fiscala au solicitat informatii suplimentare, respectiv faptul daca terenurile in cauza sunt sau nu construibile.

Prin adresa nr...., inregistrata la organul fiscal sub nr...., Primariei Comunei Letea Veche precizeaza ca terenurile in cauza, la data instrainarii erau situate in extravilanul com.Letea Vechesi aveau interdictie de construire, potrivit prevederilor art.4, lit.f), pct.3 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata.

Chiar daca aceste tranzactii nu intra in sfera de aplicare a TVA, potrivit prevederilor art.152, alin.(2) din Legea nr.571/2003, mai sus citat, valoarea acestor tranzactii este inclusa in plafonul de scutire prevazut de art.152, alin.(1).

**Tranzactia nr.5**, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea a 498,02 mp teren arabil impreuna cu o locuinta in suprafata de 90,9 mp

construita cu autorizatia nr.... eliberata de Primaria comunei Letea Veche, si cota indiviza de 1/30 din dreptul de proprietate asupra terenului in suprafata de 1.570,51 mp cu destinatie drum de acces, este operatiune imobiliara, 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.6**, efectuata prin contractul de vanzare cumparare nr...., in valoare de ... lei reprezentand vanzarea a 461 mp teren curti constructii impreuna cu o locuinta P+M in suprafata de 84 mp si suprafata construita desfasurata de 168 mp.90,9 mp construita cu autorizatia nr.... eliberata de Primaria comunei Letea Veche, este operatiune imobiliara, intra in sfera de aplicare a TVA, fiind aplicabila exceptia de la art.141, alin.(2), lit.f).

Odata cu efectuarea acestei tranzactii, domnul X a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro(35.000 euro\*3,3817 lei=118.360 lei) prevazut de art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003(... lei/martie si aprilie 2007+... lei/aprilie 2007+... lei/iulie 2007=... lei):

*„(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a carei cifra 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 Nationala a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita 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 domnul 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 platitor 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 o singura tranzactie, respectiv contractul de vanzare-cumparare nr.... in valoare de ... lei, tranzactie care nu intra in sfera de cuprindere a TVA.

Astfel, incepand cu tranzactiile anului 2009, respectiv 2 tranzactii imobiliare(contract de vanzare-cumparare nr.... si contract de vanzare-cumparare nr.... in suma totala de ... lei, inclusiv TVA, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la aplicarea TVA datorat.

In consecinta, in anul 2009 petenta a efectuat un numar de doua tranzactii impozabile cu o valoare totala inclusiv TVA in suma de ... lei, 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:

***„3.livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu pana la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupari 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, aratam ca pentru vanzarea din ianuarie 2009, petenta detine autorizatia de constructie nr.... si procesul verbal de receptie a lucrarii nr....., iar pentru vanzarea din iunie 2009 petenta detine autorizatia de constructie nr.... si procesul verbal de receptie a lucrarii nr.....

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 reduse. ”*

și 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 și  $9 \times 100/109$  in cazul cotei reduse, atunci cand pretul de vanzare include și taxa. De regula pretul include taxa in cazul livrarilor de bunuri și/sau prestarilor de servicii direct catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include și 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, potrivit art. 156<sup>1</sup> 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. ”*

Fata de afirmatia petentei potrivit careia momentan se afla in imposibilitatea de plata integrala a acestei sume, care ar fi fost achitata la momentul respectiv daca ar fi avut cunostinta de aceasta obligatie, aratam ca necunoasterea legii nu disculpa petenta de incalcarea ei si nici nu poate fi scutita de obligatiile ce rezulta daca aplicarea corecta a legii.

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei**, precizam ca acestea au fost calculate in mod legal de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile articolelor 119-120 din OG nr.92/2003.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art.69, 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), pct.3, art.152, alin.(1), (2), alin.(6) si art.153, alin.(1) lit.b), art.156<sup>1</sup>, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.23, alin.(2), pct.37, alin.(2), 62, alin.(2), lit.a) si pct.66, alin.(2) 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 contestatiei formulata de domnul 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 coordonator,  
**Cornel Asandi**

Avizat,  
Biroul Juridic si Contencios  
**Nicolae Sicoe**