



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș



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

DECIZIA nr. 52/ 2010
privind solutionarea contestatiei formulate de
x din Pitesti ,
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. / .2010

Direcția generală a finanțelor publice Argeș a fost sesizată de x din Pitesti , asupra contestatiei înregistrate la DGFP Argeș sub nr / .2010 formulată împotriva deciziei de impunere nr. / .2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. / .2009 , prin care s-a stabilit de plată în sarcina sa suma de z lei reprezentând :

- z lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată;
- z lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Direcția generală a finanțelor publice Argeș constatând că în speta sunt întrunite dispozițiile art. 205, art 207 și art. 209 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, este competența sa să soluționeze contestația formulată de x din Pitesti .

I. Prin contestația depusă petentul solicită anularea deciziei de impunere nr. / .2009 și a raportului de inspecție fiscală prin care s-a stabilit obligația de plată a sumei de z lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente , precizând că ” *vanzarile de imobile care au constituit obiectul instrainării nu sunt operațiuni comerciale , conform art.4 Cod Comercial , astfel ca organul de control a interpretat greșit situația de fapt ,,*

Potentul precizează că în mod greșit organele de control fiscal a considerat faptul că , obligația de înregistrare ca platitor de TVA este dată de 01.02.2007 întrucât dispozițiile codului fiscal nu se aplică retroactiv , ,,

prezumtia caracterului de continuitate , in opinia organului de control , o reprezinta tranzactiile aferente anului 2007 „.

In perioada 2007-2009, petentul afirma ca a efectuat impreuna cu sotia un numar de x de tranzactii imobiliare, pentru care nu trebuia sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta venitului net corespunzator cotei detinute, petentul nefiind inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, petentul arata ca aprecierile organelor de control prin care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata prin depasirea plafonului de scutire de plata a TVA la data de 01.02.2007 in conformitate cu prevederile art.152, alin.6 din Legea 571/2003 este eronata, deoarece in mod gresit s-a considerat ca „ a efectuat tranzactii imobiliare in scopuri comerciale, tranzactii care au caracter de continuitate”.

Totodata contestatorul arata ca tranzactiile imobiliare efectuate nu pot fi catalogate ca activitati desfasurate in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate de catre persoana fizice , avand in vedere faptul ca veniturile cu caracter de continuitate nu se obtin din vanzarea locuintelor proprietate personala , ci doar din inchirierea de bunuri sau leasingul bunurilor imobile si nu din vanzarea acestora „.

De asemenea , petentul arata ca organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a inregistra din oficiu persoana in cauza ca platitoare de TVA, avand in vedere nedeclararea de catre acesta ca persoana impozabila.

Avand in vedere cele precizate , acesta considera ca „ *tranzactiile nu au caracter de continuitate fiind efectuate in scop personal* ”, si in consecinta baza impozabila stabilita s-a facut in mod eronat, cu stabilirea implicita in mod gresit a taxei pe valoarea adaugata de plata si a majorarilor de intirziere aferente.

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

II. Prin decizia de impunere nr. / 2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. / .2009 , organele de inspectie fiscala au mentionat ca Mateescu Petrica a efectuat tranzactii in perioada 2007-2009 , aceste operatiuni fiind considerate economice cu caracter de continuitate.

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

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

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

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

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

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care petenta a desfasurat activitati economice in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate si nu s-a inregistrat platitor de taxa pe valoarea adaugata la depasirea plafonului de scutire.

In fapt, in perioada .2007 – .2009 d-l x a efectuat un numar de x de tranzactii imobiliare, in luna decembrie 2007 petentul realizand o cifra de afaceri (venituri) superioara plafonului de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere ca d-l x nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta celor 2 tranzactii imobiliare desfasurate in anul 2008 si au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de z lei.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art. 126 si art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art. 126

Operațiuni impozabile

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

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

(....)

Art. 127

Persoane impozabile și activitatea economică

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

(2) *În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”, coroborate cu cele ale art. 128 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform carora “ Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”*

Fata de aceste prevederi legale, sunt considerate operatiuni impozabile livrarile de bunuri efectuate cu plată care constau in transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar, sunt realizate de o persoană impozabilă si rezulta din una dintre activitățile economice prevăzute de Codul fiscal, precum si faptul ca locul de livrare a bunurilor este considerat a fi în România si se desfasoara în sfera taxei.

De asemenea, este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară activitati economice de o manieră independentă, indiferent de locul, scopul sau rezultatul acestei activități si constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Totodata, pentru perioada verificata in speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 141 (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(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.** 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 utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor

modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;”, precum și cele ale punctului 37 (1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ 37. (1) În sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, terenul pe care este construit un bun imobil, inclusiv terenul aferent unui bun imobil, urmează regimul bunului imobil dacă sunt proprietăți indivizibile.

(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. În cazul unei construcții realizate în regie proprie, data primei ocupări este data documentului pe baza căruia bunul este înregistrat în evidențele contabile drept activ corporal fix.

(3) Data primei utilizări a unei construcții se referă la construcții care au suferit transformări de natura celor menționate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Prin data primei utilizări se înțelege data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a lucrărilor de transformare a construcției în cauză. În cazul lucrărilor de transformare în regie proprie a unei construcții, data primei utilizări a bunului după transformare este data documentului pe baza căruia cu valoarea transformării respective este majorată valoarea activului corporal fix.

(4) O construcție care nu a fost ocupată în sensul prevăzut la alin. (2) va fi considerată o construcție nouă până la data primei ocupări, chiar dacă livrarea intervine înainte de această dată.

(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.”

Având în vedere prevederile legale sus menționate, legiuitorul stabilește ca este scutită de taxa pe valoarea adăugată 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.

Totodată, legiuitorul stipulează ca scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil, excepție care se aplică persoanelor impozabile care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități de exploatare a bunurilor corporale oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Față de cele de mai sus, în speta sunt aplicabile și prevederile art. 152(6) din Legea privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“ Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.” precum și cele ale punctului 62 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

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

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

Astfel, conform acestor prevederi legale se retine ca la depasirea plafonului de scutire prevazut de Codul fiscal o persoana impozabila trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de taxa pe valoarea adaugata în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului, iar in cazul in care nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.

Mai mult, se retine ca in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de taxa pe valoarea adaugata conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă

dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

De asemenea, la pct. 66 (2) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se stipulează ca:

“ În aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economică se consideră ca fiind începută din momentul în care o persoană intenționează să efectueze o astfel de activitate. Intenția persoanei trebuie apreciată în baza elementelor obiective, de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii unei activități economice.”

Astfel, se reține ca tranzacțiile efectuate de petenta nu au fost operațiuni ocazionale, intenția acestora de a desfășura o activitate economică reiesind din investițiile pregătitoare necesare inițierii unei activități economice, iar prin încheierea unui număr de 48 contracte de vânzare-cumpărare în care are calitatea de vânzător aceasta a realizat venituri cu caracter de continuitate.

Pe cale de consecință, prin operațiunile pe care le-a desfășurat, d-l x a avut calitatea de persoană impozabilă pentru tranzacțiile imobiliare constând în vânzarea de construcții noi, părți ale acestora și terenuri, operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Se reține astfel ca petenta în calitate de persoană impozabilă avea obligația să se înregistreze ca platitor de taxă pe valoarea adăugată conform art. 152 din Codul fiscal de la data de .2008, să colecteze și să achite taxa pe valoarea adăugată aferentă tranzacțiilor imobiliare efectuate începând cu această dată.

Fata de cele de mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale aplicabile în speță, se reține ca organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la colectarea taxei pe valoarea adăugată în suma de z lei aferentă celor două tranzacții imobiliare efectuate după data de .2008 și la stabilirea unei taxe pe valoarea adăugată de plată în suma z lei, fapt pentru care *contestatia urmează a se respinge ca neintemeiată pentru acest capăt de cerere.*

2. Referitor la suma de z lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de z lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă petentul datorează aceste sume în condițiile în care nu a achitat la termen debitele datorate.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. / 2009 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. / .2009 s-a constatat ca pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar in suma de z lei , organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentului majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art.119 alin 1 si 4 si art.120 alin 1 si 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat potrivit carora:

“ *ART. 119*

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

.....
(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

.....
(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Deoarece in sarcina lui x a fost retinuta o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei , acesta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Se retine faptul ca societatea nu contesta modul de calcul al accesoriilor in ceea ce priveste perioada si cota aplicata.

Pentru considerentele retinute aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 126, art. 127, art. 128, art. 141, art. 152 si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile

ulterioare, pct. 37, pct. 45, pct. 62 si pct. 66 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile 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

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Mateescu Petrica impotriva deciziei de impunere nr. / .2009, privind obligatii fiscale in suma de z lei reprezentand :

- z lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata;
- z lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

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

Director coordonator