



## 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. 752 DIN 09.04.2010

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-Serviciul 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 decizia de impunere nr. ... nelegala, intrucat legea care reglementeaza speta in cauza a fost aplicata gresit.

1. Astfel, petenta se considera prejudiciata in dreptul sau de proprietate recunoscut de Constitutia Romaniei, respectiv art.44, alin.(1) si (2) cu referire la art.136, alin.(5).

Modul in care organele fiscale au interpretat legea fiscala contravine si art.1 din Protocolul 1 din Conventia europeana a drepturilor omului si reprezinta o ingerinta in patrimoniul contestatoarei, incompatibila cu gradul de protectie minima conferita proprietatii de instrumentul european.

2. Petenta nu este de acord cu caracterul economic al activitatii sale atribuit de organul de inspectie fiscala, prin invocarea dispozitiilor art.141, alin.(2), lit.f) raportat la art.127, alin.(2) din Legea nr.571/2003, intrucat in conformitate cu Codul Comercial actele care au ca obiect imobile (cladiri sau terenuri) nu sunt considerate acte de comert ele fiind esentialmente civile.

In acelasi sens, petenta sustine ca nu a facut fapte de comert in sensul legii ci doar a instrainat niste proprietati fara ca aceste vanzari sa fie fapte de comert, ele fiind simple contracte civile, activitatea sa privind constructia si vanzarea imobilelor nu a avut ca scop efectuarea de acte de comert si nu a fost savarsite cu caracter profesional.

Chiar daca vanzarea de imobile are caracter de continuitate, nefiind un act comercial in sensul legii, nu poate fi incadrata in tiparul art.127, alin.(2) din Codul Fiscal.

3. Intrucat Codul Comercial exclude tranzactiile comerciale dintre persoanele fizice de la fapte de comert, activitatea pe care a desfasurat-o nu se circumscrie conditiilor instituite de lege pentru a fi platitor de TVA la momentul efectuarii tranzactiilor imobiliare la care se face referire in cuprinsul raportului de inspectie fiscala.

Mai mult decat atat, prin OUG nr.109/2009 s-a modificat Codul Fiscal, prevazand ca astfel de tranzactii sunt explicitate prin norme, fapt pentru momentul de aplicare a dispozitiilor legale in speta nu poate fi decat 01.01.2009 legea neputand retroactiva, ea dispunand doar pentru viitor.

4. Un alt argument ce denota nelegalitatea actelor constatate il reprezinta faptul ca organele fiscale au emis certificate fiscale cu suma zero, ceea ce denota inca odata ca la acel moment nu era obligat la plata TVA.

Pe langa faptul ca stabilirea obligatiilor fiscale sunt nelegale, petenta arata ca eventualele penalitati stabilite se datoreaza propriei

culpe a organului fiscal intrucat acesta nu a comunicat in termen obligativitatea de a plati TVA.

Daca ar lua in considerare Decizia nr...., contestata in speta si avand in vedere modificarile aduse codului fiscal incepand cu 01.01.2010, s-a stabilit data declararii ca platitor de TVA data de la care ar trebui sa colectez si sa deduc TVA.

5.Un alt punct de vedere al petentei este acela ca art.126 din Codul Fiscal prevede ca o operatiune este considerata impozabila din punct de vedere al TVA-ului doar daca este realizata de o persoana impozabila, respectiv de o persoana care desfasoara activitati de productie, comert sau prestari de servicii.

In plus, petenta arata ca nu a avut niciodata intentia de a dobandi aceste imobile in scopul vanzarii ulterioare, ci a fost nevoit datorita unor probleme personale sa le vanda, iar fata de acest aspect sustine ca in mod gresit organele fiscale au considerat ca vanzarea imobilelor are caracter de continuitate.

**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 01.05.2008-31.12.2008 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 2004-2008, 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 01.05.2008-31.12.2008, domnul X a efectuat un numar de 18 tranzactii imobiliare cu imobile noi, in valoare totala de ... lei, astfel:

**1.-**... lei-din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap...., et...., sc....-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**2.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., et....., sc.... si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**3.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., parter, sc.... si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**4.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., et....., sc.... si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**5.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., et....., sc.... si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**6.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., parter, sc.II -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**7.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., et....., sc.... si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**8.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., parter, sc.... -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**9.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., et....., sc....si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**10.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., et....., sc.... si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**11.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., parter, sc.... si vanzare loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p. -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**12.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., et...., scara ... -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**13.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., tronson ..., scara ..., et.... si ap....., tronson ..., scara ..., la demisol compus din loc de garare nr..... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**14.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., tronson ..., scara ..., et.... si ap....., tronson ..., scara ..., la demisol compus din loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.-conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**15.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., scara ..., et.... -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**16.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., scara ..., et.... -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**17.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., parcare in suprafata de ... -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

**18.-... lei-** din vanzarea imobilului situat in municipiul Cluj Napoca, str. ..., nr...., ap....., scara ..., ..., ap....., scara ..., compus din loc de garare nr.... cu suprafata utila de ... m.p.,si ... terenuri cu destinatia parcare in suprafete de ... m.p. fiecare -conform contract de vanzare-cumparare nr....;

Tranzactiile imobiliare efectuate de domnul X au fost consecinta dobandirii cu titlu de cumparare a unui teren, a comasarii si parcelarii acestuia urmata de constructia de imobile, conform inscrierilor de sub ..., ... si ... din C.F.,.

Domnul X detine cota de  $\frac{1}{2}$ -a parte din valoarea acestor imobile.

In consecinta, tinand cont de faptul ca in cele 18 tranzactii imobiliare, calitatea de vanzatori o au mai multe persoane, domnul X(prin mandatar ...) detinand cota de  $\frac{1}{2}$ , a rezultat ca acesta a realizat venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniu personal in suma de ... lei(... lei/2) pentru care nu s-a indeplinit obligatia inregistrarii ca platitor de TVA.

Obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite pentru un numar de 9 tranzactii imobiliare(iulie 2008-decembrie 2008) 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 153, alin.(1), lit.b), art.127, alin.(1) si (2), art.141, alin.(2), lit.f), art.152, alin. (2) si (6), art.137, alin.(1), lit.a), art.156<sup>1</sup>, alin.(2) si punctele 23, alin.(2), pct.62, alin.(2) si 66, alin.(2) din HG nr.44/2004, .

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

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.10962/27.01.2010 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 01.01.2010, conform certificatului de inregistrare fiscala seria ... 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 01.05.2008-31.12.2008.

**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 9 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 activitatea sa privind constructia si vanzarea imobilelor neavand ca scop efectuarea de acte de comert si nefiind savarsita cu caracter profesional.

In plus, petenta arata ca nu a avut niciodata intentia de a dobandi aceste imobile in scopul vanzarii ulterioare, ci a fost nevoit datorita unor probleme personale sa le vanda, iar fata de acest aspect sustine ca in mod gresit organele fiscale au considerat ca vanzarea imobilelor are caracter de continuitate.

### **In drept,**

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

Domnul X a efectuat in perioada mai-decembrie 2008 tranzactii imobiliare cu apartamente noi situate in municipiul Cluj Napoca, strada ..., nr....., calitatea de vanzator in toate cele 18 contracte de vanzare-cumparare avand-o trei persoane, respectiv X care detine cota de  $\frac{1}{2}$  si ... si ... care detin impreuna cota de  $\frac{1}{2}$ .

Asa cum rezulta din cap.III al fiecaruia dintre cele 18 contracte de vanzare cumparare, si cap.VII din aceleasi contracte, imobilele care au facut obiectul vanzarii au fost dobandite cu titlu de cumparare, comasare, parcelare si construire, conform autorizatiilor de construire eliberate de Primaria mun.Cluj-Napoca si certificatului de atestare a edificarii constructiilor nr....., eliberat de Primaria mun.Cluj-Napoca.

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, comasarea, parcelarea, construirea si ulterior vanzarea apartamentelor ce fac parte din acest imobil, 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 construire si vanzare al apartamentelor ce constituie imobilul din strada ..., nr...., 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. »*

Având în vedere faptul că imobilul în cauză nu a fost folosit în scopuri personale, ci a fost destinat vânzării, în mod legal organul de inspecție fiscală a încadrat activitatea desfășurată de domnul X în categoria activităților care nu sunt scutite de taxă, prevăzute 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. »*

În consecință, domnul X a inițiat o activitate economică din momentul în care a achiziționat terenul pe care a fost construit blocul de locuințe, deci a angajat costuri în acest sens. Având în vedere și cuantumul veniturilor obținute din aceste vânzări (peste 35.00 euro obținute în luna mai 2008), petenta avea obligația înregistrării ca persoană impozabilă 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 taxă 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, cu excepția următoarelor: »*

Analizand cele 18 tranzactii comerciale in functie de prevederile legale mai sus citate, situatia se prezinta astfel :

-in luna mai 2008, petenta a efectuat 8 tranzactii(contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr....) cu o valoare totala de ... lei(... lei/2), cifra de afaceri fiind superioara plafonului de scutire, societatea fiind obligata 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 iunie 2008, urmand ca de la 01.07.2008 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 iunie 2008, 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 lunii iulie si pana la finele anului 2008, respectiv 9 tranzactii imobiliare(contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr...., contract de vanzare-cumparare nr....) in suma totala de ... lei, inclusiv TVA(... lei/2), in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la aplicarea TVA datorat.

In consecinta, in anul 2008 petenta a efectuat un numar de noua tranzactii impozabile cu o valoare totala inclusiv TVA in suma de ... lei, baza de impozitare fiind 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  $19 \times 100/119$  în cazul cotei standard și  $9 \times 100/109$  în cazul cotei reduse, atunci când pretul de vânzare include și taxa. De regula pretul include taxa în cazul livrarilor de bunuri și/sau prestarilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include și taxa.”,*

în mod legal organul de inspecție fiscală a calculat TVA în suma de ... lei, luând în considerare faptul că perioada fiscală 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 în sensul că în conformitate cu prevederile Codului Comercial actele care au ca obiect imobile(cladiri sau terenuri) nu sunt considerate acte de comerț ele fiind esentialmente civile, aratam că în urma analizarii tranzactiilor

imobiliare efectuate, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal starea de fapt fiscala a domnului X prin aplicarea prevederilor Codului fiscal, care reprezinta legea speciala aplicabila situatiei economice in cauza, lege care are prioritate de aplicare fata de Codul Comercial care are caracter general.

Fata de afirmatia petentei in sensul ca eventualele penalitati stabilite se datoreaza propriei culpe a organului fiscal intrucat acesta nu a comunicat in termen obligativitatea de a plati TVA, aratam ca nici acest punct de vedere nu are suport legal in conditiile in care cadrul legislativ aplicabil este la dispozitia fiecarui agent economic, acestia avand obligatia de a aplica corect prevederile legale.

Fata de afirmatia petentei potrivit careia daca ar lua in considerare Decizia nr...., contestata in speta si avand in vedere modificarile aduse codului fiscal, incepand cu 01.01.2010, s-a stabilit data declararii ca platitor de TVA data de la care ar trebui sa colectez si sa deduc TVA, aratam ca asa cum rezulta din documentele dosarului, decizia de impunere emisa de organul de inspectie fiscala si contestata este decizia nr...., motiv pentru care analiza deciziei nr...., care nu se regaseste in dosar, nu poate face obiectul prezentei analize.

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 articolului 120 din OG nr.92/2003.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art.69, 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.(6) si art.153, alin.(1) si (3), art.156<sup>1</sup>, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.23, 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 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**