

DECIZIA NR. 318/ 1/ .08.201
privind solutionarea contestatiei formulate de dl. XXXXXX
CNPXXXXX, cu domiciliul in loc. Sibiu, strXXXX, NrZXX
SC XX, Et.XX ApXX

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de dl. XXXX, impotriva Deciziei de impunere nr XXXX/31.05.2011, intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.XXX/29.06.2011, iar la D.G.F.P Sibiu sub nr. XXXX/05.07.2011.

Suma total contestata este de XXXXX lei si reprezinta :

- XXXX lei taxa pe valoarea adaugata
- XXXX lei majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata
- XXXX lei penalitati de intarziere TVA
- XXXX lei impozit pe venit obtinut din transferul dreptului de proprietate
- XXX lei majorari impozit pe venit din transferul dreptului de proprietate
- XXX lei penalitati impozit pe venit din transferul dreptului de proprietate

I Prin contestatia depusa , petenta solicita revocarea/desfiintarea urmatoarelor acte administrativ fiscale :

- Raportul de Inspectie Fiscala nr.XXX/31.05.2011
 - Decizia de impunere nr. XXX/31.05.2011
 - Decizia de impunere nr. XXX/31.05.2011
 - Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.XXX/31.05.2011
 - Inregistrarea ca platitor de TVA cu data de 01.07.2011
- cu consecinta inlaturarii obligatiei de plata a sumelor indicate in cuprinsul acestor acte

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- durata controlului in baza art. 104 din Codul de procedura fiscala , trebuie sa fie de maxim 3 luni, termen imperativ, dupa care intervine decaderea, astfel actele atacate sunt lovite de nulitate. In realitate controlul s-a finalizat pe durata de 18 luni, incepand cu invitatia 11349/16.11.2009 si terminand cu RIF din 31.05.2011.

- RIF nu este conform cu formularul aprobat prin acte normative, respectiv OMEF 1181/2007, fiind ilegal, confuz, având greseli conflictuale greu de urmărit și înțeles, iar controlul nu mi-a permis un punct de vedere și accesul la raport, fiind ilegal și nul.
- calculul TVA este greșit, deoarece nu s-a luat în calcul și TVA deductibilă „, de la data declarării mele retroactive ca persoană platitoare de TVA ”
- de ce nu s-a calculat TVA și la cota de 3% încasată de notar.
- taxa pe valoarea adăugată trebuia calculată conform procedurii sutei marite.
- „, considerăm că atât codul fiscal cât și codul de procedură fiscală conțin mari lacune de legalitate , care nu intra în sfera ANAF ci a Curții Constituționale, înainte ca ANAF să se pronunțe asupra spetei noastre ”
- condiția din Art. 126 din Codul Fiscal, definește operațiunile impozabile : „, (1) Din punct de vedere al taxei, sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții :
 - * operațiuni 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
 - * locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133
 - * livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art 127 alin (1) , acționând ca atare
 - * livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una din activitățile economice prevăzute la art. 127 alin (2) ”
- Codul Fiscal prevede impozitarea veniturilor din vânzarea imobilelor , în ceea ce privește impozitul pe venit, nu același lucru se prevede la impozitarea din punct de vedere al TVA
- față de baza impozabilă „, inventată de ANAF de XXX lei, avem o diferență inexplicabilă de XXXX lei. Totalul din acte al tranzacțiilor noastre este de XXXX lei”
- este adevărat că am înstrăinat mai multe imobile, însă eu nu am fost niciodată înregistrat ca și comerciant, iar până la 01.01.2010, nu a existat baza legală în temeiul căreia să fi avut obligația de înregistrare ca și contribuabil pentru plata de TVA.
- vânzarea-cumpărarea de imobile este o operațiune civilă și nu comercială.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestației și raportul de inspecție fiscală ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal menționează următoarele;

A. - în perioada 01.01.2006-31.12.2010, persoana fizică XXXX și XXX, au desfășurat de o manieră independentă activitate în domeniul exploatarei bunurilor corporale imobile care din punct de vedere fiscal reprezintă activitate economică desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, pentru care dobândesc calitatea de persoană impozabilă din perspectiva taxei pe valoarea adăugată.

- intenția persoanelor fizice de a desfășura activitate economică în domeniul exploatarei bunurilor corporale imobile în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, este considerată de organul de inspecție fiscală ca fiind începută în anul 2006, în condițiile în care în acest an obțin trei autorizații de construire locuințe , transferă dreptul de proprietate asupra unui imobil dobândit prin construire și a două terenuri dobândite prin cumpărare și încasează în luna octombrie 2006 sume cu titlu de avans ce reprezintă încasări parțiale din

pretul total definitiv stabilit pentru investitii (teren si constructii) in baza a trei conventii neautentificate.

- persoana impozabila a depasit plafonul de scutire tva la data de 31.10.2006, devenind platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.12.2006.

- pentru operatiunile impozabile efectuate in perioada 01.12.2006-31.12.2010, organul de inspectie fiscala a determinat o baza impozabila taxabila in suma de XXXXX lei care este constituita din contrapartida obtinuta de persoana impozabila vanzatoare din partea cumparatorului la data transferului dreptului de proprietate ,respectiv la data livrarii bunurilor imobile, avand in vedere si sumele incasate cu titlu de avans anterior transferului dreptului de proprietate, respectiv anterior livrarii.

- taxa pe valoarea adaugata estimata ca datorata de catre persoana impozabila XXXX este in suma de XXXX lei (aferinta unei baze de impunere estimata in suma de XXXX lei) , pentru care datoreaza majorari de intarziere in suma totala de XXXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXXXX lei.

B. Persoana fizica XXXX nu a declarat in totalitate veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra imobilelor cu consecinta diminuarii impozitului pe veniturile realizate din transferul dreptului de proprietate, calculat si retinut de catre notarii publici, in conditiile in care, in contractele de vanzare cumparare nu se specifica de existenta unui raport de expertiza intocmit pentru constructiile neterminata in vederea determinarii valorii acestora. Acest fapt a dus la diminuarea valorii impozabile pentru determinarea impozitului pe veniturile obtinute din transferul proprietatilor imobiliare.

- s-a procedat la determinarea bazei de calcul a impozitului datorat pentru veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate al bunurilor imobiliare tinand cont de :

* conventiile incheiate de persoanele fizice cu promitentii cumparatori –,, pretul conventiei ” stabilit atat pentru cota de teren cat si pentru apartament.

* contracte de vanzare cumparare incheiate cu promitentii cumparatori prin care se transfera drepturile de proprietate pentru cotele parti din intregul imobil, respectiv pretul de vanzare in scris in aceste contracte pentru care persoanele fizice au fost supuse de notarii publici, la plata impozitului pe veniturile din transferul proprietatii imobiliare, comparativ cu pretul de vanzare stabilit prin conventie.

- organul de inspectie fiscala a determinat baza impozabila totala ce trebuia declarata de catre notarii publici in suma de XXXXX lei.

- baza impozabila stabilita de notarii publici la data transferului dreptului de proprietate al bunurilor imobile a fost de XXXX lei, rezulta astfel o baza impozabila estimata suplimentar nedeclarata de catre acestia in suma de XXX lei (XXX lei- XXX lei) din care XXXX lei reprezinta baza impozabila nedeclarata de catre beneficiarul de venit XXXX

- impozitul suplimentar datorat de persoana fizica XXXX este in suma de XXX lei, fiind determinat ca diferenta intre impozitul estimat ca datorat aferent veniturilor totale estimate repartizate beneficiarului de venit, pentru cele trei imobile, la nivelul pretului total si definitiv al apartamentelor si cotelor de teren aferente , conform conventiilor incheiate cu promitentii cumparatori si impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate al cotelor parti din intregile imobile calculat si retinut de catre notarii publici la data autentificarii contractelor de vanzare pentru cotele parti din intregile imobile.

- pentru impozitul suplimentar datorat, in suma de **XXXX lei**, persoana fizica **XXXX** datoreaza majorari de intarziere in suma de **XXXX lei** si penalitati de intarziere in suma de **XXXX lei**.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 01.01.2006- 31.12.2010

A. Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca activitatea desfasurata intra sau nu in sfera de aplicare a tva, respectiv daca veniturile obtinute din vanzarea bunurilor imobiliare au sau nu caracter de continuitate

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 126 alin 1 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal coroborat cu pct 2 alin 1 si 2 din HG 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/ 2003 in care se precizeaza:

-“(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiuni care in sensul art 128- 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art 132 si 133

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art 127 alin 1, actionand ca atare

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art 127 alin 2”

Prin urmare, conditiile enumerativ stipulate la articolul din legea fiscala mai sus mentionata sunt conditionate de cerinta cumulativa, expres prevazuta de legiuitor , ceea ce inseamna ca neindeplinirea unei singure conditii determina neincadrarea operatiunilor in categoria **operatiunilor impozabile din punct de vedere al tva**

Asadar, printr-o interpretare *per a contrario* o operatiune nu este impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata , respectiv operatiunea nu se cuprinde in sfera de aplicare a tva daca cel putin una din conditiile prevazute la lit a) – d) art 126 alin 1 din Codul fiscal nu este indeplinita, asa cum reglementeaza insusi legiuitorul la pct 1 alin1 , respectiv pct 2 alin 1 in functie de perioada incidenta operatiunilor in cauza, din Normele metodologice de aplicare a art 126 alin 1 din Codul Fiscal aprobate prin HG nr 44/ 2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art 127 alin 1 si 2 din Legea 571/ 2003

“(1) Este considerata **persoana impozabila** orice persoana care desfasoara , de o maniera independenta si indiferent de loc , activitati economice de natura celor prevazute la alin (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.”

“(2) In sensul prezentului titlu , activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive , agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate

economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.”

In aplicarea prevederilor art 127 alin 2 , legiuitorul prin Normele de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/ 2004 aduce precizari suplimentare;

“3.(1) 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.....”

Potrivit acestor prevederi legale persoanele fizice care obtin venituri din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de acestea pentru scopuri personale , nu se considera a fi desfasurat o activitate economica si pe cale de consecinta nu intra in categoria persoanelor impozabile , exceptie facand situatiile in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, in atare situatie , aceasta dobandind calitatea de persoana impozabila.

Se retine din cele prezentate ca o persoana fizica care realizeaza in cursul unui an calendaristic operatiuni imobiliare care au caracter de continuitate constand in vanzarea de imobile altele decat cele utilizate in scopuri personale, devine persoana impozabila indiferent daca operatiunea este sau nu scutita de tva. Deci persoanele fizice care efectueaza tranzactii imobiliare constand in vanzarea de bunuri imobile devin persoane impozabile din perspectiva tva.

Asa cum prevede art 152 alin 2 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal **cifra de afaceri** care serveste drept referinta pentru stabilirea plafonului de scutire de tva “este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere , efectuate de o persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere prevazute la art 141 alin 2 lit a) , b) , e) si f)....”

Referitor la legislatia in domeniul TVA

In perioada 1 iunie 2002- 31 decembrie 2006 , legislatia in ceea ce priveste definirea activitatilor economice si a persoanelor impozabile nu a fost modificata si nici nu a prevazut vreo scutire in cazul tranzactiilor imobiliare .

Incepand cu 1 iunie 2002 , data intrarii in vigoare a Legii nr 345/ 2002 privind TVA se definesc urmatoarele;

- persoana impozabila – orice persoana , indiferent de statutul sau juridic , care efectueaza de o maniera independenta activitati economice oricare ar fi scopul si rezultatul acestor activitati
- activitatile economice cuprind activitati ale producatorilor, comerciantilor, prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si cele ale profesiunilor libere sau asimilate. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri.

- livrarea de bunuri – transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora
- bunuri imobile sunt: locuintele, constructiile industriale, comerciale, agricole sau cele destinate pentru alte activitati, terenurile agricole, terenurile pentru constructii si cele adiacente constructiilor, inclusiv cele aferente localitatilor urbane sau rurale pe care sunt amplasate constructii sau alte amenajari

De asemenea , in sensul art 2 alin 2 din Legea 345/ 2002 privind TVA , art 2 alin 1 din HG 598/ 2002 prevede faptul ca o activitate economica nu va include vanzarea de catre persoanele fizice a locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale.

Odata cu aparitia Legii nr 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu aplicabilitate de la 1 ian 2004 aceste prevederi au fost preluate de legiuitor la art 127 si art 128. Fata de prevederile anterioare , din punct de vedere al tva, Codul Fiscal introduce in definitia activitatii economice un concept nou referitor la **caracterul de continuitate al activitatii** , constand in exploatarea bunurilor corporale sau necorporale .

Incepand cu **1 ianuarie 2007** armonizarea legislatiei nationale in domeniul tva respectiv Legea nr 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu acquis-ul comunitar in domeniul tva , respectiv Directiva 112/ 2006/ CEE privind sistemul comun al tva a fost realizata in totalitate prin Legea 343/ 2006 in vigoare dupa data aderarii.

Modificarile si completarile aduse Codului Fiscal prin Legea 343/ 2006 cu aplicabilitate de la 01.01.2007, au vizat intre altele, introducerea in sfera operatiunilor scutite de tva a livrarii efectuate de catre orice persoana impozabila de constructii, parti ale acestora si terenurile pe care acestea sunt construite, precum si a oricarui alt teren.

Aceiasi lege a prevazut ca *scutirea nu se aplica* pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil, daca aceasta este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia , transformarea sau construirea unui astfel de imobil.

De la **1 iunie 2002 pana la 31 decembrie 2006** , cand nu exista nici o scutire de tva si definitiile activitatii economice si a persoanei impozabile nu erau modificate fata de cele in vigoare in prezent, era clar ca persoana fizica devenea persoana impozabila pentru orice vanzare de bunuri care nu erau utilizate in scopuri personale sau care nu erau realizate ocazional.

In cursul anului 2007 , asa cum am precizat mai sus, art 141 alin 2 lit f) din Codul fiscal prevedea ca scutirea de tva nu se aplica pentru persoanele care livrau cladiri noi sau terenuri construibile in situatia in care au dedus tva sau ar fi avut dreptul sa deduca tva pentru operatiunile respective.

Din coroborarea textelor de lege , rezulta ca persoana, inclusiv persoana fizica , care ar fi avut drept de deducere este persoana care devine impozabila, deoarece realizeaza operatiuni supuse taxei, chiar daca nu a solicitat inregistrarea in scopuri de tva.

Definitiiile existente la art 126 alin 9 si art 127 alin 1 si 2 din Codul Fiscal sunt suficiente pentru stabilirea regimului tva aplicabil tranzactiilor efectuate de persoane fizice, nefiind necesara utilizarea complementara a unor definitii din Codul comercial si nici

amendarea acestuia din urma pentru a fi posibila taxarea operatiunilor imobiliare efectuate de persoane fizice **in calitate de persoane impozabile.**

Trebuie avut in vedere ca operatiunile impozabile din perspectiva tva nu sunt doar cele ce constituie fapte de comert. Sfera de aplicare a taxei, astfel cum reiese din prevederile fiscale in materie , este mult mai larga, astfel ca operatiuni care nu sunt considerate din punct de vedere al Codului comercial ca fiind fapte de comert, sunt operatiuni impozabile dpdv al tva. Exemplu activitatile de interes general prevazute la art 141 din Codul Fiscal. Notiunea de operatiune impozabila nu trebuie confundata cu notiunea "taxabila" dpdv al tva intrucat asa cum rezulta din prevederile art 126 alin 9 din Codul fiscal , operatiunile impozabile pot fi intre altele: operatiuni taxabile , pentru care se aplica cotele de tva prevazute la titlul VI , operatiuni scutite de tva cu drept de deducere , operatiuni scutite fara drept de deducere.

Prevederile art 127 alin 2 reprezinta transpunerea in legislatia nationala a dispozitiilor art 9 alin 1 a doua propozitie din Directiva 2006/ 112/ CE privind sistemul comun al tva , articol care confera un domeniu foarte larg de aplicare a tva , domeniu care cuprinde toate etapele de productie , distributie si furnizare de servicii (a se vedea hotararile Curtii in cauza 235/ 87 Stichting Uitvoering Financiële Acties / Staatssecretaris van Financien (1989) ECR 1737 , pct 10)

De asemenea , potrivit Hot Curtii in cauza 186/ 89 (W. M. van Tiem v Staatssecretaris van Financien) pct 18 , in conformitate cu principiul neutralitatii sistemului TVA , **termenul de exploatare se refera la toate operatiunile , oricare ar fi forma juridica a acestora**, efectuate in scopul obtinerii de venituri, avand un caracter de continuitate.

-Referitor la modul de calcul a TVA datorata

Pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa pe valoare adaugata sau care nu sunt supuse cotei reduse de tva se aplica cota standard de 19%, asupra bazei de impozitare , in conformitate cu prevederile art 140 alin 1 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, exceptie facand contractele de vanzare cumparare in care se precizeaza ca „ pretul real de vanzare cumparare este in suma decu tva inclus.”

“Cota standard este de 19%, si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduse.”

In sprijinul modului de calcul vine si Decizia nr. 2/2011 a Comisiei fiscale centrale care precizeaza :

„.....taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta se determina in functie de vointa partilor rezultata din contracte sau alte mijloace de proba administrate conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza :

a) prin aplicarea cotei de TVA la contravaloarea livrării [conform prevederilor pct.23 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „ Taxa pe valoarea adaugata „ aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul in care rezulta ca :

1. partile au convenit ca TVA nu este inclusa in contravaloarea livrării

2. partile nu au convenit nimic cu privire la TVA

b) prin aplicarea procedurii sutei marite ...in cazul in care rezulta ca partile au convenit ca TVA este inclusa in contravaloarea livrarii.”

In concluzie , organul de inspectie fiscala a calculat in mod corect taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXX lei .

Majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul.

B. Referitor la impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate

- Persoana fizica XXXX nu a declarat in totalitate veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate, calculat si retinut de catre notarii publici, in conditiile in care, in contractele de vanzare cumparare nu se specifica existenta unui raport de expertiza intocmit pentru constructiile neterminate in vederea determinarii valorii, nerespectand astfel prevederile art.77' alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile punctului 151⁵ din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, in care se precizeaza :

„ Pentru constructiile neterminate, la instrainarea acestora, valoarea se va stabili pe baza unui raport de expertiza, care va cuprinde valoarea constructiei neterminate la care se adauga valoarea terenului aferent declarata de parti, dar nu mai putin decat valoarea stabilita pentru teren prin expertizele camerei notarilor publici. Raportul de expertiza va fi intocmit pe cheltuiala contribuabilului de un expert autorizat in conditiile legii ”

In concluzie, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod corect o baza impozabila de XXXX lei, pentru care a fost calculat un impozit suplimentar de XXXX lei , majorari de intarziere in suma de XXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXXX lei.

- Referitor la durata controlului, invocata de petent si anume cea prevazuta de art. 104 din Codul de procedura fiscala, ...” nu poate fi mai mare de de 3 luni „, precizam ca organul de inspectie fiscala a solicitat suspendarea inspectiei in conformitate cu prevederile art.2 lit e) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 14/2010 pentru perioada 08.12.2010-02.01.2011, respectiv in perioada 11.02.2011-31.03.2011 in vederea stabilirii realitatii unor tranzactii.

Inspectia fiscala a fost reluata in data de 01.04.2011 si incheiata la data de 17.05.2011. In consecinta inspectia fiscala la persoana impozabila s-a efectuat pe o perioada de 88 zile care nu depasesc termenul prevazut la art. 104 alin. (3) din acelasi act normativ :

„ Perioadele in care derularea inspectiei fiscale este suspendata nu sunt incluse in calculul duratei acesteia, conform prevederilor alin (1) si (2). ”

- RIF a fost intocmit in conformitate cu prevederile O.A.N.A.F nr. 1415/11.08.2009, privind aprobarea modelului si continutului unor documente si formulare utilizate in activitatea de inspectie fiscala la persoane fizice

- Referitor la aprecierile contestatoarei cu privire la neconstitutionalitatea unor acte normative, precizam ca, in conformitate cu prevederile art. 5 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala „ Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. ”

Contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. XXXX/31.05.2011 de d-na XXXX a fost solutionata de D.G.F.P Sibiu prin decizia nr. 318/2/ /08/2011

- Referitor la contestarea Dispozitiei de masuri nr. XXXX/31.05.2011, solutionarea acesteia apartine organului fiscal emitent.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXX lei ce reprezinta :

- XXXXX lei taxa pe valoarea adaugata
- XXXXXX lei majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata
- XXXX lei penalitati de intarziere TVA
- XXXXX lei impozit pe venit obtinut din transferul dreptului de proprietate
- XXXXX lei majorari impozit pe venit din transferul dreptului de proprietate
- XXXXX lei penalitati impozit pe venit din transferul dreptului de proprietate

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Alba Iulia in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

Redactat : cons.sup XXXXXXXD