



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. 8/2010

Direcția generală a finanțelor publice Argeș a fost sesizată de Activitatea de Inspectie fiscală – Serviciul Inspectie Fiscală – Persoane Fizice 2 prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Argeș sub nr. cu privire la contestația formulată de din

Obiectul contestației depuse de petenta la D.G.F.P. Argeș sub nr., îl constituie măsurile dispuse prin procesul verbal încheiat în data de 06.11.2009 și prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. emise de Activitatea de Inspectie fiscală – Serviciul Inspectie Fiscală – Persoane Fizice 2 .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

I. Prin contestația formulată, din arată că organele de inspectie fiscală au reținut în procesul verbal întocmit, că cele 3 tranzacții imobiliare efectuate care au avut ca obiect teren arabil extravilan în conformitate cu prevederile art. 142 alin. 2 lit f din Codul fiscal sunt scutite la plata taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea petenta arata ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal au considerat ca este o persoana imozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata intrucit activitatea desfasurata respectiv cumpararea si vnzarea mai multor terenuri extravilane intre anii 2006-2007 are caracter de continuitate, dispunind astfel obligatia inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata de la data de 10.07.2006.

Referitor la caracterul de continuitate al operatiunilor imobiliare efectuate petenta arata ca potrivit art. 126 alin. 1 din Codul fiscal pentru ca o operatiune sa fie imozabila din punct de vedere fiscal trebuie indeplinite cumulativ 4 conditii .

Prin urmare , contestatoarea sustine ca “ orice apreciere facuta de catre organul fiscal in sensul existentei unui astfel de caracter apare ca lipsita de temei legal “ deoarece cele patru conditii cerute cumulativ de lege pentru ca o anumita operatiune sa fie imozabila din punct de vedere al tva nu sunt indeplinite ceea ce atrage “ neaplicarea in privinta acelei operatiuni a prevederilor legale din materia tva “.

Referitor la masura inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , petenta arata operatiunile efectuate si anume tranzactii imobiliare avind ca obiect terenuri arabile extravilane sunt operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata si prin urmare nu exista obligatia legala de a se inregistra in scopuri de tva .

Prin urmare societatea solicita anulara procesului verbal incheiat in data de 06.11.2009 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. emise de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2 .

II.Urmare verificarii efectuate de catre organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2, s-au constatat urmatoarele:

Prin procesul verbal fara numar din data de 06.11.2009, urmare controlului inopinat in vederea clarificarii starii de fapt fiscale in ceea ce priveste tranzactiile imobiliare efectuate in anul 2007 , s-a constatat ca a efectuat in perioada 2006-2007 trei tranzactii imobiliare care au avut ca obiect terenuri extravilane , care in conformitate cu prevederile art. 141 alin. 2 lit f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, din analiza contractelor de vnzare cumparare de terenuri efectuate dein anii 2006 si 2007,

organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta activitate are caracter de continuitate si in conformitate cu prevederile art. 127 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat acesta este considerat persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Intrucit pina la data intocmirii procesului verbal respectiv 06.11.2009, nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , organele de inspectie fiscala au procedat la intocmirea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. prin care se pune in vedere petentei inregistrarea in scopuri de tva in termen de 30 de zile , ca urmare a depasirii plafonului de scutire de lei.

III.Prin referatul nr. inregistrat la D.G.F.P. Arges sub nr. intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de

IV.Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva procesului verbal din data 06.11.2009 intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2, in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. , se indreapta impotriva procesului verbal fara numar din data de 06.11.2009 intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2, motivind ca tranzactiile imobiliare efectuate in perioada verificata nu au caracter de continuitate si prin urmare nu exista temei legal pentru stabilirea in sarcina sa a obligatiei de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“ ART. 85

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

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

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

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Totodata potrivit art. 110 (3) din actul normativ sus mentionat precum si pct. 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală* :

“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 209* din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

“Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

.....
(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

De asemenea potrivit pct. 5.1 din Ordinul ministrului finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile art. 83 din Codul de procedură fiscală, republicat.”

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscala s-a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, respectiv decizia de impunere, care constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului.

In concluzie, procesul verbal fara numar din data de 06.11.2009 intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2 contestat nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat, acestea neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal , nefiind susceptibile de a fi contestate.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil, petenta a stabilit cadrul procesual , determinind limitele cererii sale si obiectul actiunii .

Intrucit, prin contestatia fara numar inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr., mentioneaza ca solicita “ anularea procesului verbal data 06.11.2009“ , se retine ca organul de solutionare al contestatiei este tinut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulata , neputindu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta procesul verbal din data de 06.11.2009 intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2.

Avind in vedere si dispozitiile art. 213 alin. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.” se retine ca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei , fapt pentru care contestatia formulata impotriva procesului verbal din data de 06.11.2009, urmeaza a se respinge ca fiind inadmisibila.

2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

In fapt, prin dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala au dispus domnului inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata .

Prin contestatia formulata petenta solicita anulara dispozitiei de masuri nr. intocmita Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205. - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209. - (1) Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei,**

emise in conformitate cu legislatia in materie vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, *se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal (...)*".

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18 prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta *actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala* in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.

Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului".

Intrucat masurile dispuse in sarcina domnului nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta de solutionare a organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente". coroborat cu pct. 5.2 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 , care stabileste:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc. "

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Activitatii de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2, in calitate de organ fiscal emitent al dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", pct. 5.1 din Ordinul

ministrului finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , art. 85, art. 86, art. 109, art. 206 (1) si (2), art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

1.Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulate de din impotriva procesului verbal din data de intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2.

2. Transmiterea contestatiei formulata de din impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2 spre competenta solutionare.

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

Director coordonator