



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agencia Națională de
Administare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș

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

DECIZIA nr. 128/2010
privind solutionarea contestatiei depusa de
PF din Pitesti
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. X/2010

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1 prin adresa nr. X/2010 inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. X/2010 cu privire la contestatia formulata de PF impotriva Deciziei de impunere nr. X/2010.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin decizia sus mentionata incheiata in baza raportului de inspectie fiscala nr. X/2010 emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1 prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de X lei reprezentand :

- X lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- X lei – majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de PF din Pitesti.

I. Prin contestatia formulata, petentul sustine ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au considerat ca acesta a desfasurat activitati economice nedecarate constand in tranzactii imobiliare in scop comercial si cu

caracter de continuitate, fapt pentru care au stabilit in sarcina sa obligatii suplimentare de plata in suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si majorari de intarziere aferente in suma de X lei .

De asemenea petentul arata ca afirmatiile organelor de inspectie fiscala nu corespund realitatii in sensul ca potrivit art. 126 alin. 1 din Codul fiscal pentru ca o operatiune sa fie considerata impozabila trebuie indeplinite cumulativ patru conditii, iar in conformitate cu prevederile art. 127 din acelasi act normativ este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara activitati economice de o maniera independenta, respectiv activitatile producatorilor, comerciantilor, prestarilor de servicii si activitatile profesiilor liberale.

Totodata contestatorul precizeaza ca prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se precizeaza clar ca 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 este considerata activitate economica, cu exceptia activitatilor desfasurate in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

In sustinerea contestatiei petentul mentioneaza ca „ ... *pentru a putea fi aplicata aceasta exceptie, este necesara indeplinirea cumulativa a mai multor conditii* ”, iar organele de inspectie fiscala nu au facut in nici un fel dovada indeplinirii cumulative a respectivelor conditii.

In cuprinsul contestatiei se mai sustine ca Decizia de impunere nr. X/2010 nu indeplineste sub acest aspect conditiile prevazute la art. 43 alin. 2 lit. e din Codul de procedura fiscala coroborate cu cele ale art. 65 din acelasi act normativ, iar organele de inspectie fiscala „ ... *nu au facut dovada din care sa rezulte ca operatiunile verificate si respectiv persoana verificata, indeplinesc conditiile cumulative stipulate de legiuitor, pentru aplicarea exceptiei*”.

Prin urmare contestatorul considera ca nu a efectuat tranzactii imobiliare in scopuri comerciale, ci a instrainat bunuri din patrimoniul personal care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, fapt pentru care solicita desfiintarea deciziei de impunere nr. X/2010 prin care organele fiscale au stabilit in sarcina sa obligatia platii taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de X lei.

II. Urmare adresei nr. X/2009 emisa de Directia generala coordonare inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X/2009

referitoare la verificarea persoanelor fizice care au efectuat astfel de tranzactii si nu s-au inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 au procedat la verificarea tranzactiilor imobiliare efectuate de PF si PF in perioada 01.01.2007 – 31.12.2008 si au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. X/2010, constatandu-se urmatoarele:

In urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2007-31.12.2008 PF si PF au efectuat impreuna un numar de 21 tranzactii imobiliare conform contractelor de vanzare-cumparare anexate, in valoare totala de X lei.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca PF a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata la data de 19.01.2007, realizand o cifra de afaceri in suma de X lei, iar conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, avea obligatia de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.03.2007.

Intrucat PF nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data inspectiei fiscale, in conformitate cu prevederile art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de X lei.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. X/2010, Serviciul inspectie fiscala – persoane fizice 1 din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges propune respingerea contestatiei formulate de PF ca neintemeiata.

IV. Avand in vedere sustinerile petentului, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. X/2010 emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1 cauza supusa Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contetatiei in conditiile in care in decizia de impunere sus mentionata organele de inspectie fiscala nu au mentionat numele si prenumele conducatorului activitatii de inspectie fiscala.

În fapt, perioada 01.01.2007-31.12.2008 PF au efectuat un număr de 21 tranzacții imobiliare în valoare totală de X lei și în care au avut calitatea de vânzător cu o cotă de 50% din proprietate, așa cum reiese din contractele de vânzare-cumpărare anexate.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că tranzacțiile desfășurate au caracter de continuitate reprezentând operațiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată și pentru care contribuabilul avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile în decursul unui an fiscal.

În urma verificării contractelor încheiate, organele de inspecție fiscală au constatat că PF a depășit plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 152 alin. 1 din Codul fiscal în luna ianuarie 2007, având obligația de a se înregistra la organul fiscal ca plătitor de taxă de valoarea adăugată începând cu data de 01.03.2007, conform art. 152 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă tranzacțiilor imobiliare impozabile efectuate în perioada 01.01.2007-31.12.2008 stabilind o taxă pe valoarea adăugată de plată în suma de X lei și majorări de întârziere aferente în suma de X lei.

În drept, în cauză sunt aplicabile prevederile art. 85 și art. 86 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“ 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.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

Totodată în speta sunt aplicabile și prevederile art. 107.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice

de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează :

“107.1. 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;”

Avind în vedere prevederile legale de mai sus se reține că obligațiile fiscale suplimentare se stabilesc și se individualizează prin decizie de impunere emisă de organele de inspecție fiscală urmare unui raport scris în care sunt prezentate constatările efectuate în urma controlului din punct de vedere factual și legal.

Prin raportul de inspecție fiscală nr. X/2010, organele de inspecție fiscală au constatat că PF, a depășit plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată în cursul lunii ianuarie 2007, la data de 19.01.2007 realizând o cifră de afaceri de X lei, iar conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare avea obligația de a se înregistra ca platitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.03.2007.

De asemenea prin același raport de inspecție fiscală s-a stabilit că PF datorează o taxă pe valoarea adăugată în suma de X lei și majorări de întârziere aferente în suma de X lei pentru tranzacțiile imobiliare impozabile efectuate.

Urmare constatarilor din raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. X/2010 stabilind în sarcina petentului o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în suma de X lei și majorări de întârziere aferente în suma de X lei .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. X/2010 fără înscrierea tuturor elementelor obligatorii, respectiv numele și prenumele persoanei imputernicite ale organului fiscal, încălcând astfel prevederile art. 43 alin. 1 și alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

- c) *datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) *obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) *motivele de fapt;*
- f) *temeiul de drept;*
- g) ***numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;***
- h) *ștampila organului fiscal emitent;*
- i) *posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;”*

Totodata potrivit art. 87 din același act normativ :

“ Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Astfel potrivit actelor normative sus menționate decizia de impunere trebuie să cuprindă denumirea organului fiscal emitent, data la care a fost emis și data de la care își produce efectele, datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz, obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt, temeiul de drept, numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, ștampila organului fiscal emitent, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

De asemenea, decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute mai sus trebuie să cuprindă și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Totodata prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice se explicită modul de completare a formularului *"Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale"* astfel:

“ Formularul "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor

fiscale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală la finalizarea inspecției fiscale pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată și a altor obligații fiscale (cu excepția impozitului pe venit) la persoana fizică sau asocierile de persoane fizice neînregistrate la organele fiscale.

.....

Formularul "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală. "

Prin urmare, potrivit actului normativ sus menționat, decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Fata de prevederile legale sus menționate și având în vedere documentele existente la dosarul cauzei respectiv Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X/2010 se reține ca organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea acestora fără înscrierea tuturor elementelor obligatorii, respectiv numele și prenumele conducătorului activității de inspecție fiscală.

În condițiile în care organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. X/2010 fără a ține cont de prevederile legale de mai sus și având în vedere prevederile art. 213 alineatul 5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează :

" 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 va proceda la aplicarea prevederilor art. 216 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată conform căruia:

" Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare..."

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Ordinul Agentiei nationale de administrare fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizeaza:

“ 12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare se va proceda la desfiintarea Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X/2010 intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges– Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1 pentru suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente, urmand a se emite o noua decizie de impunere pentru PF in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta precum si cu cele retinute in prezenta decizie.

Pentru considerentele retinute aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 12.6 , pct. 12.7 si pct. 12.8 din Ordinul presedintelui Agentiei nationale de administrare fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 , Ordinul ministrului finantelor nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice, 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 ,coroborate cu dispozitiile art. 43, art. 85, art. 86, art. 87, art. 129 (11), art. 172, 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

1. Desfiintarea deciziei de impunere nr. X/2010 emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1 pe numele lui PF, urmand ca organele fiscale sa emita o noua decizie de impunere, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele retinute in prezenta decizie.

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

Director executiv