

D E C I Z I E nr. 1904/305 din 19.10.2009

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. 151/22.05.2009 in suma de ... lei ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata	lei
- majorari de intarziere	lei
- impozit pe veniturile din salarii	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	lei
- majorari de intarziere	lei

In sustinerea contestatiei Comuna ... aduce urmatoarele argumente:

1. In "Situatia privind calculul TVA suplimentar si a majorarilor aferente terenurilor vandute de Primaria ... in perioada 2004 - 2008", ce constituie anexa nr. 4 la Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.05.2009 si inregistrat sub nr. .../22.05.2009, la pozitiile nr. crt. 139, 147, 148 si nr. 149 sunt mentionate terenuri care au facut obiectul vanzarilor dar nu au fost terenuri construibile, ele fiind, conform documentelor insotitoare, terenuri agricole sau pasuni extravilane. Din acest motiv petenta considera ca trebuie avut in vedere faptul ca vanzarile unor astfel de terenuri extravilane pana la scoaterea din circuitul agricol, reprezinta operatiuni scutite din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, asa cum precizeaza dispozitiile art. 141, al. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata si pct. 37 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004 modificata si completata.

Comuna ... solicita admiterea contestatiei pentru suma de ... lei, ce reprezinta TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei iar pentru restul sumelor, aplicarea prevederilor pct. 62, alin. 2 lit. a) din H.G. nr. 44/2004 modificata si completata pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

2. In Situatiile privind calculul impozitului si a contributiilor sociale asupra drepturilor speciale care sunt acordate in conformitate cu Acordul si Contractul Colectiv la nivel de unitate ( Anexele nr. 7 la nr. 16 ), prin care se solicita impozitarea drepturilor speciale, petenta considera ca acest lucru nu este conform cu Decizia nr. ... a Tribunalului ..., prin care s-a dispus obligarea Primariei ..., in subsidiar Primaria ..., Consiliului Local ..., in subsidiar Consiliul ..., cat si a Directiei de Finante ... si a Trezoreriei sa calculeze si sa achite, respectiv sa deblocheze sumele reprezentand drepturile speciale care se cuvin semnatarilor contractului colectiv, aceste drepturi acordandu-se pe toata durata valabilitatii contractului colectiv de munca, fara a se impune ca aceste sume sa se impoziteaza sau nu.

Faptul ca sentinta nu prevede daca aceste drepturi urmeaza sa fie impozitate, petenta considera ca a ramas la dispozitia institutiilor care efectueaza plata, in sensul ca daca sumele acestea se achita din capitolul cheltuieli de personal se impoziteaza avand caracterul unor drepturi salariale, iar daca se achita din capitolul bugetar de cheltuieli materiale (cazul in speta), asemenea bonurilor de masa, nu se impoziteaza.

In conformitate cu dispozitiile art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, petenta considera ca aceste drepturi nu sunt de natura salariala si deci nu se impoziteaza.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data 22.05.2009 si inregistrat sub nr. /22.05.2009 in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.... /22.05.2009.

### 1. Cu privire la TVA

In perioada verificata, ianuarie 2004 - decembrie 2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca Primaria comunei ... a vindut unele suprafete de terenuri din patrimoniul privat al Consiliului Local, fara sa calculeze, sa evidentieze, sa declare si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari de bunuri.

Potrivit art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.

Este considerata livrare de bunuri, transferul dreptului de a dispune de bunul respectiv ca si un proprietar. Intra sub incidenta art. 128 din Codul Fiscal, bunurile mobile si imobile prin natura lor sau prin destinatia acestora.

In intelesul art. 126 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata, prin livrarile de bunuri de natura terenurilor, Primaria Comunei ... a realizat operatiuni impozabile in Romania din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata. Livrarile de bunuri sunt efectuate cu plata iar livrarea acestora este realizata in Romania.

In situatia vinzarilor de terenuri, Primaria comunei ... are calitatea de persoana impozabila definita la art. 127 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata.

Vinzarea terenurilor avind caracter de continuitate, constituie activitate economica specifica comerciantilor, definita la art. 127 alin. (2) in Legea nr. 571/2003, republicata.

La data inceperii inspectiei fiscale Primaria comunei ... nu este inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Potrivit art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care se aplica in anul 2004, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala declarata sau realizata este inferioara plafonului de 2 miliarde lei vechi, denumit plafon de scutire.

Aliniatul (3) al aceluasi articol precizeaza ca persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.

Primaria comunei ... nu a solicitat pina la data inceperii inspectiei fiscale inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal.

In conformitate cu prevederile art. 153 ali. (1) lit. a), punctul (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata, Primaria comunei ... trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent la data la care a intentionat sa realizeze activitatea economica de natura vinzarilor de terenuri, inainte de realizarea unor astfel de operatiuni.

De mentionat ca potrivit titlului VI punctul 66 alin. (2) din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare, activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate.

Ca urmare a verificarii documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala se constata ca in perioada 2004 - 2008, Consiliul Local al comunei ... a emis unele hotariri privind aprobarea vanzarii de terenuri apartinand domeniului privat al acestei localitati, astfel :

-Hotarirea nr.../20.01.2003 ;

-incepind cu anul 2005, hotariri pentru fiecare teren vindut;

Organele de inspectie fiscala constata ca Primaria comunei ... a intentional sa vinda terenuri incepind cu data de 20.01.2003, data primei hotariri de aprobare data de Consiliul Local.

Prin Hotarirea Consiliului Local al comunei ... nr. .. din data de 20.01.2003 s-a stabilit vinzarea terenurilor cuprinse in planul urbanistic zonal al localitatii, prin licitatie pe baza unui tarif stabilit in urma unei expertize tehnice.

Intrucat Primaria comunei ... nu a evidential in contabilitate drepturile de creanta asupra cumparatorilor la valoarea contractata a terenurilor vindute in perioada ianuarie 2004 - decembrie 2008, reprezentantii legali ai primariei au intocmit in timpul si ca urmare a inspectiei fiscale "Situatia privind contravaloarea terenurilor vindute in anii 2004 - 2008".

Potrivit acestei situatii in perioada 2004 - 2008 au fost intocmite 150 de contracte de vinzare-cumparare de terenuri pentru valoarea totala in suma de ... Ron din care teren constructibil in valoare de ... Ron.

S-a constatat ca in cazul vinzarilor de terenuri constructibile, Primaria comunei ... nu a calculat si nu a evidential TVA colectata, prin aplicarea cotei standard de 19 % asupra bazei de impunere, in conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicata, privind Codul fiscal.

Pentru terenurilor vindute nu au fost intocmite facturi care sa cuprinda informatiile obligatorii prevazute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina Comunei ... taxa pe valoarea adaugata colectata in suma totala de ... Ron.

In conformitate cu prevederile titlului VI, punctul 62, alin. (2), lit. a) din HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... Ron devine TVA de plata.

Au fost calculate majorari pentru neplata acestor obligatii fiscale suplimentare, conform HG. nr. 1513/2002, HG nr. 67/2004, HG nr. 784/2005 si Legea nr. 210/2005, in suma de ... Ron.

Majorarile au fost calculate pina la data de 22 mai 2009.

Au fost calculate penalitati de 0,5% pina la data de 31 decembrie 2005, conform OG nr. 92/2003, in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca in perioada fiscala verificata pentru operatiunile de vnzare terenuri au fost aplicabile si urmatoarele prevederi legale:

- pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 in legatura cu masurile de simplificare, au fost aplicabile prevederile art.160<sup>A1</sup>, alin. (2), lit. b) si c) din Legea nr. 571/2003, republicata. Primaria comunei ... nu si-a exercitat in decont dreptul de deducere a TVA prin taxare inversa, conform prevederilor art. 147 din Legea nr. 571/2003, republicata, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea TVA aferenta vinzarilor de terenuri din aceasta perioada.

- pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, in legatura cu scutirea de taxa, sunt aplicabile prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003, modificata prin Legea nr. 343/2006, punctul 109. Potrivit acestor dispozitii, prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unui teren constructibil de catre o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere a taxei pentru achizitia unui astfel de imobil.

- pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2008, in legatura cu scutirea de taxa, sunt aplicabile prevederile art. 141, alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003, modificata prin OUG nr. 106/2007, punctul 51. Potrivit acestor dispozitii, prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unui teren constructibil.

## 2. Cu privire la Impozitul pe veniturile din salarii

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... a acordat propriilor salariatii unele drepturi speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, fara sa calculeze, sa evidentieze, sa declare si sa plateasca lunar impozitul aferent acestor venituri asimilate salariilor.

Primaria comunei ... a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala situatia drepturilor speciale acordate lunar salariatilor in perioada iulie 2006 - decembrie 2008 inregistrata la institutie sub nr.../20.05.2009.

Baza legala :

- Legea nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal, Titlul III Capitol III.

- H.G. nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe veniturile salariale si asimilate salariilor, suplimentar, in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

### 3. Cu privire la Contributia individuala la asigurarile sociale

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia individuala la asigurarile sociale aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala:

- Legea nr. 19/2000, privind sistemul public de pensii, cu modificarile ulterioare

- OMMSS nr. 340/2001 ;

- Legea nr. 346/2002 ;

Organele de inspectie fiscala au calculat contributiile individuale la asigurarile sociale suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009 .

### 4. Cu privire la Contributia angajatorului la asigurarile sociale

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria Comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia angajatorului la asigurarile sociale aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor .

Baza legala:

- Legea nr. 19/2000, privind sistemul public de pensii, cu modificarile ulterioare;

- OMMSS nr. 340/2001, respectiv Legea nr. 346 2002.

Organele de inspectie fiscala au calculat contributiile ale angajatorului la asigurarile sociale suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Lcgii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

### 5. Cu privire la Contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala:

- OUG nr. 150/2002

- Legea nr. 323/2003 modificata si completata;

- Legea nr. 95/14.04.2006 privind reforma in sanatate;

Organele de inspectie fiscala au calculat contributiile individuale la asigurarile sociale de sanatate suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

### 6. Cu privire la Contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si

nu a platit contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala:

- OUG nr. 150/2002;
- Legea nr. 323/2003 cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Legea nr.95/14.04.2006 privind reforma in domeniul sanatatii

Organele de inspectie fiscala au calculat contributii ale angajatorului la asigurarile sociale de sanatate suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009 .

7. Cu privire la Contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala: O.G. nr. 147/2002 cu modificarile si completarile ulterioare

Organele de inspectie fiscala au calculat contributii ale angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ...lei. Majorarile au fost calculate pina la data de 22 mai 2009.

8. Cu privire la Contributia individuala la asigurarile pentru somaj

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia individuala la asigurarile pentru somaj aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala:

- Legea nr. 76/2002 ;
- OUG nr. 147/2002;
- HG nr. 174/2004 ;

Organele de inspectie fiscala au calculat contributii individuale la asigurarile pentru somaj suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

9. Cu privire la Contributia angajatorului la asigurarile pentru somaj

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia angajatorului la asigurarile pentru somaj aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala:

- Legea nr. 76/2002 ;
- OUG nr. 147/2002 ;

- HG nr. 174/2004 ;

Organele de inspectie fiscala au calculat contributiile ale angajatorului la asigurarile pentru somaj suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

10. Cu privire la Contributia la fondul pentru concedii si indemnizatii

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia la fondul pentru concedii si indemnizatii aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala : OUG nr. 158/2005 si OUG nr.91/2006 ;

Organele de inspectie fiscala au calculat contributiile ale angajatorului la fondul pentru concedii si indemnizatii suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform HG nr. 784/2005 si Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

11. Cu privire la Contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie - decembrie 2007, Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit aceasta contributie aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Baza legala : Legea nr. 200/2006 cu modificarile ulterioare

Organele de inspectie fiscala au calculat contributiile ale angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, suplimentare, in suma totala de ... lei.

Conform HG nr. 784/2005 si Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ...lei pina la data de 22 mai 2009.

**III.** Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr..../16.10.2009, biroul investit cu solutionarea contestatiei constata urmatoarele:

1. Referitor la TVA

Prin Hotarirea nr. 7/20.01.2003 a Consiliului Local al comunei ... s-a stabilit vinzarea terenurilor cuprinse in planul urbanistic zonal al localitatii, prin licitatie pe baza unui tarif stabilit in urma unei expertize tehnice.

Incepind cu anul 2005 au fost date hotariri ale Consiliului Local pentru fiecare teren vindut.

In perioada anilor 2004 - 2008, Primaria comunei ... a vindut unele suprafete de terenuri din patrimoniul privat al Consiliului Local.

Potrivit anexei cu titlu "Situatia privind contravaloarea terenurilor vindute in anii 2004 - 2008"

au fost întocmite 150 de contracte de vânzare - cumpărare de terenuri pentru valoarea totală în suma de ... Ron din care teren constructibil în valoare de ... Ron.

Pentru terenurile vândute nu au fost întocmite facturi care să cuprindă informațiile obligatorii prevăzute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicată.

S-a constatat că în cazul vânzării de terenuri constructibile Primăria comunei ... nu a calculat și nu a evidențiat TVA colectată, prin aplicarea cotei standard de 19 % asupra bazei de impunere, în conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicată, privind Codul fiscal:

*“(1) Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxă pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.”*

Organul de soluționare a contestației constată că potrivit art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, *“(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar”*.

Într-o sub incidentă art. 128 din Codul Fiscal, bunurile mobile și imobile prin natura lor sau prin destinația acestora.

Art. 126 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003, republicată, prevede:

*“(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;”*

Prin livrările de bunuri de natura terenurilor, Primăria comunei ... a realizat operațiuni impozabile în România din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Livrările de bunuri sunt efectuate cu plată iar livrarea acestora este realizată în România.

În situația vânzării de terenuri, Primăria comunei ... are calitatea de persoană impozabilă definită la art. 127 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, republicată.

*“(1) Este considerată persoana 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.”*

Vânzarea terenurilor având caracter de continuitate, constituie activitate economică specifică comercianților, definită la art. 127 alin. (2) în Legea nr. 571/2003, republicată.

*“(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.”*

Primăria comunei ... nu este înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată la data începerii inspecției fiscale.

Potrivit art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 care se aplică în anul 2004, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei vechi, denumit plafon de scutire.

*“(1) Sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2*



*miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.”*

Aliniatul (3) al aceluiasi articol precizeaza ca persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.

*“(3) Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii”.*

Primaria comunei ... nu a constatat depasirea plafonului de scutire si nu a solicitat pina la data inceperii inspectiei fiscale inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal.

Primaria comunei ... trebuia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent la data la care a intentionat sa realizeze activitatea economica de natura vinzarilor de terenuri, inainte de realizarea unor astfel de operatiuni in conformitate cu prevederile art. 153 alin. (1) lit. a), punctul (1) din Legea nr. 571/2003, republicata:

*“(1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125<sup>A1</sup> alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:*

*a) inainte de realizarea unor astfel de operatiuni, in urmatoarele cazuri:*

*1. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici.”*

De mentionat ca potrivit titlului VI punctul 66 alin. (2) din HG nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare, activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate.

*“(2) In aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate. Intentia persoanei trebuie apreciata in baza elementelor obiective, de exemplu, faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii unei activitati economice.”*

Organul de solutionare a contestatiei constata ca Primaria comunei ... a intentionat sa vinda terenuri incepind cu data de 20.01.2003, cand a fost emisa Hotarirea nr..../20.01.2003.

De mentionat ca incepind cu anul 2005 Consiliul Local al comunei ... a emis unele hotariri privind aprobarea vanzarii de terenuri apartinind domeniului privat pentru fiecare teren vindut.

In perioada efectuarii operatiunilor de vinzare terenuri sunt aplicabile si urmatoarele prevederi legale :

- pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 in legatura cu masurile de simplificare, au fost aplicabile prevederile art.160<sup>A1</sup>, alin. (2), lit. b) si c) din Legea nr. 571/2003, republicata:

*“(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:*

*b) terenurile de orice fel;*

*c) cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;”*

Primaria Comunei ... nu si-a exercitat dreptul de deducere a TVA prin taxare inversa in decont, conform prevederilor art. 147 din Legea nr. 571/2003, republicata, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea TVA aferenta vinzarilor de terenuri din aceasta perioada.

- pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, in legatura cu scutirea de taxa, sunt aplicabile prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003, modificata prin Legea nr. 343/2006, punctul 109:

*"f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil, daca 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. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:*

*1. teren constructibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;*

*2. constructie inseamna orice structura fixata in sau pe pamant;*

*3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta inseamna livrarea efectuata cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, in urma transformarii;"*

Potrivit acestor dispozitii, prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unui teren constructibil de catre o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere a taxei pentru achizitia unui astfel de imobil.

- pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2008, in legatura cu scutirea de taxa, sunt aplicabile prevederile art. 141, alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003, modificate prin OUG nr. 106/2007, punctul 51:

*"f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil".*

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina Comunei ... taxa pe valoarea adaugata colectata in suma totala de ... Ron, majorari de intarziere calculate pina la data de 22 mai 2009 pentru neplata acestor obligatii fiscale suplimentare, in suma de ... Ron, conform HG. nr. 1513/2002, HG nr. 67/2004, HG nr. 784/2005 si Legea nr. 210/2005 si penalitati de 0,5% in suma de ... lei, calculate la data de 31 decembrie 2005, conform OG nr.92/2003.

Prin completarea la contestatia initiala transmisa prin adresa nr. .../17.07.2009 inregistrata la D.G.F.P.... sub nr. .../17.07.2009, Primaria comunei ... mentioneaza la ca la pozitiile nr. crt...., ..., ... si nr.... din Anexa nr. .. la Raportului de de inspectie fiscala incheiat in data de 22.05.2009 si inregistrat sub nr. .../22.05.2009 figureaza terenuri care au facut obiectul vanzarilor dar nu au fost terenuri constructibile ele fiind terenuri agricole sau pasuni extravilane.

Petenta considera ca trebuie avut in vedere faptul ca vanzarile unor astfel de terenuri extravilane pana la scoaterea din circuitul agricol, reprezinta operatiuni scutite din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, asa cum precizeaza dispozitiile art. 141, al. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata si pct. 37 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004 modificata si completata.

In sustinerea celor afirmate Primaria comunei ... anexeaza in copie xerox contractele de vanzare - cumparare nr. .../09.05.2008, nr..../12.11.2008, nr. .../17.11.2008, HCL nr.../28.11.2008 si extrasele de carte funciara nr....., nr....., nr. ... si nr. ....

Organul de solutionare a contestatiei constata ca documentele enumerate mai sus nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala pentru a le avea in vedere la verificarea modului de evidentiere si de plata a taxei pe valoarea adaugata. Potivut adresei ANAF - Directia Generala de Metodologii Fiscale Indrumare si Asistenta a Contribuabilor nr..../04.09.2009 inregistrata la DGFP ... sub nr..../09.09.2009, referitor la problematica privind calculul TVA in situatia livrarilor de terenuri efectuate de catre autoritatea locala catre persoane fizice, organele de inspectie fiscala trebuie sa aiba in vedere prevederile art. 140 din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 23 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare: *"(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv  $19 \times 100/119$  in cazul cotei standard si  $9 \times 100/109$  sau  $5 \times 100/105$  in cazul cotelor reduse, atunci cand pretul de vanzare include si taxa. De regula, pretul include taxa in cazul livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii direct catre populatie pentru care nu este necesara emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum si in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa."*

Totodata, dovezile prezentate de catre petenta nu sunt suficiente pentru ca organele de inspectie fiscala sa se pronunte asupra situatiei de fapt existente la Comuna ..., motiv pentru care pentru acest capat de cerere urmeaza desfiintarea partiala a actului administrativ atacat pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei si refacerea acestuia pentru aceeasi perioada cu respectarea pct. 12.7 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

## 2. Cu privire la Impozitul pe veniturile din salarii

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria Comunei Becicherecu Mic a acordat propriilor salariati unele drepturi speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, fara sa calculeze, sa evidentieze, sa declare si sa plateasca lunar impozitul aferent acestor venituri asimilate salariilor.

Nu au fost respectate prevederile art. 40 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

*"(1) Impozitul prevazut in prezentul titlu, denumit in continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:*

*a) in cazul persoanelor fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei;"*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe veniturile salariale si asimilate salariilor, suplimentar, in suma totala de ... lei.

In baza art. 115 alin. 1) din Legea nr. 210/2005: *"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv"* in mod legal organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pentru neplata acestor obligatii fiscale.

Majorarile de intarziere au fost calculate pina la data de 22 mai 2009.

### 3. Cu privire la Contributia individuala la asigurarile sociale

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia individuala la asigurarile sociale aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 19/2000, privind sistemul public de pensii, cu modificarile ulterioare:

- art. 28 alin. (2) lit. a): *"Angajatorul calculeaza si vireaza lunar, la casa teritoriala de pensii in raza careia se afla sediul acestuia, contributia de asigurari sociale pe care o datoreaza bugetului asigurarilor sociale de stat impreuna cu contributiile individuale retinute de la asiguratii."*

- art. 23 alin. (1) lit. a): *"Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:*

*a) venitul brut realizat lunar."*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributiile individuale la asigurarile sociale suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de 1... lei.

Majorarile au fost calculate pina la data de 22 mai 2009 .

### 4. Cu privire la Contributia angajatorului la asigurarile sociale

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia angajatorului la asigurarile sociale aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 19/2000, privind sistemul public de pensii, cu modificarile ulterioare:

- art. 28 alin. (2) *"Angajatorul calculeaza si vireaza lunar, la casa teritoriala de pensii in raza careia se afla sediul acestuia, contributia de asigurari sociale pe care o datoreaza bugetului asigurarilor sociale de stat impreuna cu contributiile individuale retinute de la asiguratii."*

- art. 24 alin. (1) *"Baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate de catre angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale conform art. 23 alin. (1)."*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributiile ale angajatorului la asigurarile sociale suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei. Majorarile au fost calculate pina la data de 22 mai 2009.

### 5. Cu privire la Contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile art. 257 alin. (1) din Legea nr. 95/14.04.2006 privind reforma in sanatate:

*“(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).”*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributii individuale la asigurarile sociale de sanatate suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

#### 6. Cu privire la Contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria Comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile art. 258 din Legea nr. 95/14.04.2006 privind reforma in sanatate:

*“(1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze la fond o contributie de 5,2%\*) asupra fondului de salarii, datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva.”*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributii ale angajatorului la asigurarile sociale de sanatate suplimentare in suma totala de ...lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

#### 7. Cu privire la Contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 346/2002:

- art. 101 alin. (1) *Baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru persoanele prevazute la art. 5 si 7 o constituie:*

*a) suma veniturilor brute realizate lunar;”*

- art. 96 alin. (1): *Datoreaza contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale urmatoarii:*

*a) angajatorii, pentru asiguratii prevazuti la art. 5 si 7;”*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributii ale angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ...lei. Majorarile au fost calculate pina la data de 22 mai 2009.

#### 8. Cu privire la Contributia individuala la asigurarile pentru somaj

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria Comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia individuala la asigurarile pentru somaj aferenta drepturilor

speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile art. 26 alin. (1) din Legea nr. 76/2002:

*“(1) Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra bazei lunare de calcul, reprezentata de venitul brut realizat lunar, in situatia persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art. 19.”*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributii individuale la asigurarile pentru somaj suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

#### 9. Cu privire la Contributia angajatorului la asigurarile pentru somaj

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria Comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia angajatorului la asigurarile pentru somaj aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile art. 26 alin. (2) din Legea nr. 76/2002:

*“Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art. 27 alin. (1)”*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributii ale angajatorului la asigurarile pentru somaj suplimentare in suma totala de ... lei.

Conform Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

#### 10. Cu privire la Contributia la fondul pentru concedii si indemnizatii

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada iulie 2006 - noiembrie 2008 Primaria Comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit contributia la fondul pentru concedii si indemnizatii aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile art. 6 alin. (1) si (2) din OUG nr. 158/2005:

*“(1) Persoanele juridice sau fizice prevazute la art. 5 au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari de sanatate cota de contributie pentru concedii si indemnizatii; acestea au obligatia sa anunte lunar casei de asigurari de sanatate schimbarile de natura sa modifice elementele de calcul pentru plata contributiei.*

*(2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la art. 5 lit. a) au obligatia platii cotei de contributie pentru concedii si indemnizatii de 0,85%, aplicata la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislatiei financiar-fiscale in materie. Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala\*\*).”*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributii ale angajatorului la fondul pentru concedii si indemnizatii suplimentare in suma totala de 1.985 lei.

Conform HG nr. 784/2005 si Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

11. Cu privire la Contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in perioada ianuarie - decembrie 2007, Primaria comunei ... nu a calculat, nu a evidentiat, nu a declarat si nu a platit aceasta contributie aferenta drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si a securitatii muncii, acordata lunar salariatilor.

Nu au fost respectate prevederile art. 7 alin. (1) din Legea nr. 200/2006 cu modificarile ulterioare:

*“(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare in cota de 0,25%, aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii”.*

In mod legal organele de inspectie fiscala au calculat contributiile ale angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, suplimentare, in suma totala de ... lei.

Conform HG nr. 784/2005 si Legii nr. 210/2005 au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata acestor obligatii fiscale in suma de ... lei pina la data de 22 mai 2009.

In contestatia formulata Primaria Comunei ... afirma ca prin Decizia nr. .../PI/... a Tribunalului ... nu s-a precizat daca drepturile speciale acordate pe toata durata valabilitatii contractului colectiv de munca sunt impozitate.

Petenta sustine ca impozitarea acestor sume a ramas la dispozitia institutiilor care au efectuat plata, iar in cazul in care s-au achitat din capitolul bugetar de cheltuieli materiale, nu se impoziteaza.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca argumentele aduse de Primaria Comunei ... in sustinerea cauzei nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru capetele de cerere privind impozitul pe veniturile salariale si Contributiile sociale asupra drepturilor speciale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## D E C I D E :

1) Desfiintarea partiala a actului administrativ atacat pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei si refacerea acestuia pentru aceeasi perioada si pentru acelasi capat de cerere cu respectarea pct. 12.7 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

2) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta:

- impozit pe veniturile din salarii	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	lei
- majorari de intarziere	lei

3) Prezenta decizie se comunica la:

- Comunei ...
- D.G.F.P. Timis - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct.7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR