



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală coordonare
inspecție fiscală

Nr 866013/08-09.2009

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 387 21 02
Fax : +021 319 93 01

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

BS
11.09.2009
Rog solicitat
linia la
AOS

În vederea aplicării măsurilor aprobate de conducerea ANAF prin *NOTA privind organizarea și desfășurarea acțiunii de impunere a persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare*, anexată, **urmează să declanșați acțiunile necesare pentru verificarea persoanelor fizice care au efectuat astfel de tranzacții și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA.**

1. Acțiunile de control se vor iniția în termenul cel mai scurt și vor avea ca obiectiv stabilirea caracterului economic al activității persoanei fizice și a obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

Pentru realizarea în mod unitar a acestei acțiuni se vor avea în vedere următoarele precizări care se vor aplica de către organele fiscale cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, în următoarele situații:

a) la persoanele impozabile care **sunt obligate să se înregistreze în scopuri de taxă pe valoarea adăugată**, în conformitate cu prevederile Codului fiscal și care nu au solicitat înregistrarea;

b) la persoanele impozabile care s-au declarat platitori de TVA pentru alte activități economice autorizate **dar nu au cuprins în decontul de taxa pe valoarea adăugată și datele referitoare la valoarea tranzacțiilor imobiliare efectuate**;

c) la persoanele impozabile care s-au înregistrat platitori în scopuri de TVA **ulterior datei când trebuia să se declare conform Codului fiscal.**

2. Pentru pregătirea acțiunii de control Activitatea de inspecție fiscală va solicita Activității de administrare a veniturilor statului obținerea listei cu persoanele fizice cu risc fiscal ridicat care au efectuat tranzacții imobiliare în perioada 2006 - 2008, **ordonate după valoarea totală pe an și după numărul de tranzacții.**

Lista se întocmește cu ajutorul aplicației informatice pusă la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, pentru prelucrarea datelor din Declarația 208, care a fost transmisă tuturor Administrațiilor finanțelor publice.

3. Selectarea persoanelor fizice care vor fi supuse verificărilor se va face după CNP și se va avea în vedere, într-o primă instanță, **cazurile în care s-au efectuat peste 5 sau mai multe tranzacții de către aceeași persoană și care au depășit plafonul legal de scutire, ordonate descrescător după valoarea totală a tranzacțiilor.**

4. După selectare, compartimentul de inspecție fiscală, va solicita Activității de administrare a veniturilor statului **lista contractelor de vânzare încheiate pe fiecare an** de către persoana selectată pentru control.

5. După primirea listelor se va verifica completitudinea informațiilor din lista verificându-se existența, după caz, a datelor din fiecare coloană. În cazul identificării unor date lipsă se va solicita organelor de administrare corectarea datelor prin analizarea Declarației 208 depusă de notarul care a declarat tranzacția. După corectare se vor transmite datele corecte către compartimentul de inspecție care a semnalat eroarea.

6. Acțiunea va fi inițiată sub forma **unui control inopinat pentru clarificarea stării de fapt fiscale a persoanei fizice** urmare a efectuării unor tranzacții imobiliare, perioada verificată fiind stabilită în funcție de datele primite.

7. Organele de inspecție fiscală vor solicita fiecărei persoane fizice o notă explicativă în care vor întreba dacă ulterior perioadei 2006-2008 a efectuat și alte tranzacții decât cele identificate de organul fiscal.

8. Organele de inspecție fiscală **vor analiza fiecare tranzacție în parte pentru a stabili data depășirii plafonului de scutire de TVA, respectiv data când persoana fizică trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.**

În acțiunea de verificare se vor stabili următoarele :

- **caracterului economic al activității persoanei fizice**
- **obținerea de venituri cu caracter de continuitate.**

9. Pentru toate tranzactiile efectuate dupa data depasirii plafonului de scutire **se va calcula TVA datorata bugetului de stat precum si accesoriile aferente acestuia.**

Pentru o incadrare corecta a activitatii fiecărei persoane fizice se vor avea in vedere toate punctele de vedere postate pe site-ul ANAF la "asistenta contribuabili" , "intrebari frecvente".

10. La finalizarea actiunii de control inopinat se va propune, dupa caz, continuarea actiunii cu o **inspecție fiscală parțială pentru verificarea TVA,** in conformitate cu prevederile OPANAF 364/2009.

11. Pe timpul desfasurarii actiunii de inspectie fiscala, in functie de rezultatele constatarilor **se vor respecta prevederile OMFP 585/2005, respectiv dispunerea de masuri asigurătorii.**

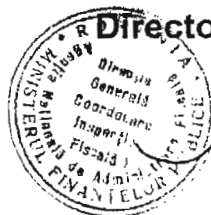
12. La finalizarea actiunii de inspectie fiscala privind TVA **se vor respecta prevederile OPANAF 1415/2009 privind modelul si continutul unor documente si formulare utilizate in activitatea de inspectie fiscala la persoane fizice.**

13. Obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala, urmare acestei actiuni, vor fi introduse in aplicatia informatica creata special pentru urmarirea rezultatelor verificarii la persoane fizice care au efectuat tranzactii imobiliare.

14. Stadiul si rezultatele verificarilor vor fi comunicate saptamanal la **Direcția generală coordonare inspecție fiscală.**

MARIAN MORCOAȘĂ

Director general



[Handwritten signature]



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Coordonare
Inspecție Fiscală

Nr 866013/02.09.2009



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 319 98 51
e-mail: anaf@mfinante.ro

APROB,
SORIN BLEJNAR
PREȘEDINTE

PROPUN APROBAREA,
DRAGOȘ GEORGE BOGDAN
VICEPREȘEDINTE

NOTĂ

**privind organizarea și desfășurarea acțiunii de impunere a
persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare**

Din analiza informațiilor existente în bazele de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constituite prin prelucrarea datelor din "Declarația informativă privind impozitul pe veniturile realizate din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal" (formularul 208) depusă de către notarii publici, s-a constatat că în perioada 2006 - 2008, **au fost realizate, de către persoane fizice, 278.118 tranzacții imobiliare care depășesc plafonul de 35.000 euro, de la care se datorează TVA, valoarea totală a acestora fiind de 83.944.417.457 lei.**

Conform prevederilor Codului Fiscal orice persoană fizică devine persoană impozabilă din punct de vedere al TVA dacă desfășoară o activitate economică și dacă, pentru aceasta, obține venituri cu caracter de continuitate.

Persoanele fizice care realizează tranzacții imobiliare cu terenuri construite și construcții noi, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, au obligația înregistrării în scopuri de TVA în condițiile prevăzute la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

A. Referitor la conținutul economic al tranzacțiilor efectuate de persoana fizică impozabilă.

Potrivit prevederilor art. 125¹ alin. (1) pct. 4. și în sensul art. 127 alin. (2) din Codul Fiscal, **constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.**

Conform pct. 3. (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, obținerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal.

În baza art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, scutirea de taxă pe valoarea adăugată nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. Același articol definește următorii termeni, astfel:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;
2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;
3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizării a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;
4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

La pct. 37. alin. (1) – (6) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

37. (1) În aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci când construcția și terenul pe care este edificată formează un singur corp funciar, identificat printr-un singur număr cadastral:

a) terenul pe care s-a edificat construcția urmează regimul construcției, dacă valoarea acestuia este mai mică decât valoarea construcției așa cum rezultă din raportul de expertiză;

b) construcția va urma regimul terenului pe care este edificată, dacă valoarea acesteia este mai mică decât valoarea terenului așa cum rezultă din raportul de expertiză;

c) dacă terenul și construcția au valori egale, așa cum rezultă din raportul de expertiză, regimul corpului funciar va fi stabilit în funcție de bunul imobil cu suprafața cea mai mare. Se va avea în vedere suprafața construită desfășurată a construcției.

(2) Se consideră a fi data primei ocupări, în cazul unei construcții care nu a suferit transformări de natura celor menționate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a acesteia. În cazul unei construcții realizate în regie proprie, data primei ocupări este data documentului pe baza căruia bunul este înregistrat în evidențele contabile drept activ corporal fix.

(3) Data primei utilizări a unei construcții se referă la construcții care au suferit transformări de natura celor menționate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Prin data primei utilizări se înțelege data semnării de către

beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a lucrărilor de transformare a construcției în cauză. În cazul lucrărilor de transformare în regie proprie a unei construcții, data primei utilizări a bunului după transformare este data documentului pe baza căruia cu valoarea transformării respective este majorată valoarea activului corporal fix.

(4) O construcție care nu a fost ocupată în sensul prevăzut la alin. (2) va fi considerată o construcție nouă până la data primei ocupări, chiar dacă livrarea intervine înainte de această dată.

(5) Excepția prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplică numai în cazul persoanelor care devin impozabile în sensul art. 127 din Codul fiscal pentru livrarea de construcții noi, de părți ale acestora sau de terenuri construibile.

(6) În aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren construibil sau teren cu altă destinație, la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din certificatul de urbanism.

B. Referitor la obținerea veniturilor cu caracter de continuitate din astfel de operațiuni economice.

Din punct de vedere fiscal operațiunile au caracter de continuitate atunci când nu pot fi considerate operațiuni ocazionale. Având în vedere complexitatea operațiunilor imobiliare, trebuie analizat cu atenție contextul pentru a stabili cu certitudine dacă operațiunea este sau nu ocazională. Trebuie avut în vedere că la punctul 66 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că activitatea economică se consideră ca fiind începută din momentul în care o persoană intenționează să efectueze o astfel de activitate iar intenția persoanei trebuie apreciată în baza elementelor obiective ca, de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii unei activități economice.

Dacă, de exemplu, o persoană fizică construiește un bloc de locuințe sau de birouri, chiar dacă va realiza vânzarea printr-o singură tranzacție, operațiunea nu va putea fi considerată ocazională, chiar dacă în anul respectiv nu va mai efectua alte operațiuni imobiliare, întrucât activitatea sa economică se consideră a fi începută în momentul în care a angajat costuri pentru investiția respectivă. Dacă însă o persoană fizică cumpără sau construiește o locuință nouă, dar din diverse motive o revinde și rezultă cu certitudine că nu a realizat în anul respectiv sau în anii precedenți, mai multe operațiuni imobiliare, atunci operațiunea poate fi considerată ocazională.

C. Referitor la definiția termenului de persoană fizică și persoană impozabilă careia îi este aplicabil regimul special de scutire prevăzut la art. 152 din Codul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 125¹ alin. (1) pct. 14. și 18. din Codul Fiscal:

14. **întreprindere mică reprezintă o persoană impozabilă** care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 152 sau, după caz, un regim de scutire echivalent, în conformitate cu prevederile legale ale statului membru în care persoana este stabilită, conform art. 24 și 24 (a) ale Directivei a 6-a;

18. **persoană impozabilă are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică.**

În baza art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, *persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, este obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România.*

Potrivit art. 152 alin. (2) din Codul fiscal, cifra de afaceri care servește drept referință pentru **stabilirea plafonului de scutire** este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, **incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f)**, dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepțiile următoare:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

Astfel, în calculul plafonului de scutire pentru persoane fizice (întreprinderile mici) se includ și operațiunile imobiliare scutite conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

În concluzie, persoana fizică care realizează tranzacții imobiliare, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate și a cărei cifră de afaceri anuală este sub plafonul de scutire prevăzut de Codul fiscal, este **persoană impozabilă** căreia i se poate aplica regimul special de scutire pentru **întreprinderile mici**.

D. Obligațiile persoanelor impozabile, (inclusiv persoane fizice)

În conformitate cu prevederile art. 152 alin (6) din Codul Fiscal "Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA,, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit..... Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă.

De asemenea, persoana fizică trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA înainte de începerea activității economice, conform prevederilor art. 153 alin. (1) și (2), care precizează:

"(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă și să îndeplinească toate obligațiile ce decurg din aceasta calitate.

Potrivit pct. 66. alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

În aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economică se consideră ca fiind începută din momentul în care o persoană intenționează să efectueze o astfel de activitate. Intenția persoanei trebuie apreciată în baza elementelor obiective, de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii unei activități economice.

În vederea identificării persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare în perioada 2006 – 2008 și au depășit plafonul legal de scutire, Direcția generală de tehnologia informației a realizat, la solicitarea noastră, aplicația informatică, împreună cu instrucțiunile de utilizare, pentru obținerea listelor cu persoanele fizice care au îndeplinit aceste condiții.

E. Acțiunile necesare pentru stabilirea persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA

Pentru stabilirea persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare, având obligația înregistrării ca plătitori de TVA, în condițiile prevăzute de Codul Fiscal și care nu s-au conformat acestei prevederi, propunem următoarele acțiuni:

1. Administrațiile Finanțelor Publice teritoriale vor obține, în format electronic, lista cu persoanele fizice care au efectuat tranzacții imobiliare în perioada 2006-2008 ordonate după valoarea totală a tranzacțiilor din fiecare an, conform specificațiilor primite de la Direcția generală tehnologia informației.;

2. Listele cu persoanele fizice în format electronic vor fi transmise de către Administrațiile Finanțelor Publice teritoriale la Activitatea de administrare a veniturilor statului din D.G.F.P. județene în vederea elaborării unui calendar de desfășurare a acțiunii la nivelul fiecărei structuri de administrare din județ;

3. Fiecare Administrație a Finanțelor Publice va lua măsuri, conform competențelor, pentru selectarea persoanelor fizice în funcție de valoarea totală și numărul de tranzacții și vor obține pentru fiecare persoană fizică selectată, lista cu toate tranzacțiile imobiliare efectuate de aceasta în perioada 2006-2008. De asemenea se va solicita de la compartimentul tehnologia informației și lista cu persoanele fizice care au solicitat acordarea calitatii de plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

4. După analiza acestor două liste vor fi înștiințate persoanele fizice care au depășit plafonul legal de scutire și nu au solicitat înregistrarea în

scopuri de TVA, sau s-a declarat platitor cu întârziere, pentru a se prezenta la sediul administrației în vederea clarificării situației fiscale.

5. La solicitarea Activității de inspecție fiscală, Activitatea de administrare a veniturilor statului va transmite structurilor teritoriale de inspecție fiscală, lista persoanelor fizice cu risc fiscal ridicat, identificate în baza elementelor stabilite pentru selecție.

Astfel, **selectarea persoanelor fizice pentru inspecția fiscală se va face după codul numeric personal (CNP) și va avea în vedere cazurile în care s-au efectuat 5 sau mai multe tranzacții, de către aceeași persoană și care au depășit plafonul legal de scutire, ordonate descrescător după valoarea totală a tranzacțiilor.**

MARIAN MORCOAȘĂ
DIRECTOR GENERAL



Mari

Codul fiscal:

Persoane impozabile și activitatea economică

ART. 127

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(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.

(3) Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.

(4) Instituțiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă instituțiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prevăzute la alin. (5) și (6).

(5) Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dar care sunt scutite de taxă, conform art. 141.

(6) Instituțiile publice sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru următoarele activități:

- a) telecomunicații;
- b) furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură;
- c) transport de bunuri și de persoane;
- d) servicii prestate în porturi și aeroporturi;
- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;
- f) activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale;
- g) depozitarea;
- h) activitățile organismelor de publicitate comercială;
- i) activitățile agențiilor de călătorie;
- j) activitățile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri asemănătoare;
- k) operațiunile posturilor publice de radio și televiziune.

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (1), orice persoană care efectuează ocazional o livrare intracomunitară de mijloace de transport noi va fi considerată persoană impozabilă pentru orice astfel de livrare.

(8) În condițiile și în limitele prevăzute în norme, este considerat ca o persoană impozabilă unică un grup de persoane impozabile stabilite în România, care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic.

(9) Orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizații fără personalitate juridică este considerat persoană impozabilă separată pentru acele activități economice care nu sunt desfășurate în numele asocierii sau organizației respective.

(10) Asocierile în participațiune nu dau naștere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere în scopuri comerciale, care nu au personalitate juridică și sunt constituite în temeiul legii, sunt tratate drept asocieri în participațiune.

Norme metodologice:

3. (1) În sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obținerea de venituri de către persoanele fizice

din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal. Transferul bunurilor sau serviciilor achiziționate în scop personal de persoanele fizice în patrimoniul comercial în scopul utilizării pentru desfășurarea de activități economice, nu este o operațiune asimilată unei livrări de bunuri/prestări de servicii, efectuate cu plată, iar persoana fizică nu poate deduce taxa aferentă bunurilor/serviciilor respective prin aplicarea procedurii de ajustare prevăzută la art. 148 și 149 din Codul fiscal.

(2) Nu sunt considerate activități economice:

a) acordarea de bunuri și/sau servicii în mod gratuit de organizațiile fără scop patrimonial;
b) livrarea următoarelor obiecte de cult religios: vase liturgice, icoane metalice sau litografiate, crucile, crucifixe, cruciulițele și medalioanele cu imagini religioase specifice cultului, obiectele de colportaj religios, calendarele religioase, produsele necesare exercitării activității de cult religios precum tămâia, lumânările, dar cu excepția celor decorative și a celor pentru nunți și botezuri.

(3) În sensul art. 127 alin. (4) din Codul fiscal, distorsiuni concurențiale rezultă atunci când aceeași activitate este desfășurată de mai multe persoane, dintre care unele beneficiază de un tratament fiscal preferențial, astfel încât contravaloarea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate de acestea nu este grevată de taxă, față de alte persoane care sunt obligate să greveze cu taxa contravaloarea livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate.

(4) În situația în care instituția publică desfășoară activități pentru care este tratată ca persoană impozabilă, instituția publică este considerată persoană impozabilă numai în legătură cu acele activități sau, după caz, cu partea din structura organizatorică prin care sunt realizate acele activități.

(5) În sensul art. 127 alin. (7) din Codul fiscal, persoana fizică devine persoană impozabilă numai în cazul unei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi. De asemenea, orice altă persoană juridică neimpozabilă se consideră persoană impozabilă pentru livrarea intracomunitară de mijloace de transport noi. Aceste persoane nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal pentru aceste livrări intracomunitare de mijloace de transport noi în conformitate cu prevederile art. 153 alin. (3) din Codul fiscal.

4. (1) În sensul art. 127 alin. (8) din Codul fiscal, grupul de persoane impozabile stabilite în România, independente din punct de vedere juridic și aflate în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric, poate opta să fie tratat ca o persoană impozabilă unică, numită grup fiscal, cu următoarele condiții:

- a) o persoană impozabilă nu poate face parte decât dintr-un singur grup fiscal; și
- b) opțiunea trebuie să se refere la o perioadă de cel puțin 2 ani; și
- c) toate persoanele impozabile din grup trebuie să aplice aceeași perioadă fiscală;

(2) Grupul fiscal se poate constitui din două până la cinci persoane impozabile.

(3) Până la data de 1 ianuarie 2012, grupul fiscal se poate constitui numai de către persoanele impozabile care sunt considerate mari contribuabili.

(4) Se consideră, conform alin. (1), în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric persoanele impozabile al căror capital este deținut direct sau indirect în proporție de mai mult de 50% de către aceeași acționari.

(5) În vederea implementării grupului fiscal se depune la organul fiscal competent o cerere semnată de către toți membrii grupului, care să cuprindă următoarele:

a) numele, adresa, obiectul de activitate și codul de înregistrare în scopuri de TVA al fiecărui membru;

b) elementele care să demonstreze că membrii sunt în strânsă legătură în sensul alin. (2);

c) numele membrului numit reprezentant.