

**DECIZIA NR. 144/ .....2008**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC. X SRL Sibiu**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr ...../ 5.11.2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la organul fiscal cu nr ...../ 04.12.2008 iar la DGFP Sibiu cu nr ...../ 08.12.2008.

Prin decizia ce face obiectul contestatiei s-a respins TVA solicitata la rambursare in suma de ..... lei, calculandu-se tva suplimentara de ..... lei.

**I.**Prin contestatia formulata se solicita anulara in totalitate a Deciziei de impunere nr ...../05.11.2008 din urmatoarele motive:

- s-a considerat ca subscrisa avea obligatia inregistrarii si colectarii unei TVA de ..... lei rezultata in urma vanzarii a doua terenuri situate in intravilanul comunei Cristian

- in motivarea deciziei se arata ca in mod nelegal subscrisa a emis in baza contractului de vanzare cumparare nr ...../ 04.08.2008 fact fiscala nr ...../ 04.08.2008 fara tva, intrucat operatiunea de vanzare a terenului, conform art 141 al 2 lit f) din Legea 571/ 2003 nu se incadreaza in operatiunile scutite de taxa pe valoare adaugata.

- terenurile pe care subscrisa le-am vandut prin contractul de vanzare cumparare nr ...../ 2008 catre SC X SRL sunt terenuri fanat situate in intravilanul com Cristian. Avand in vedere ramura de cultura a terenului respectiv fanat, la emiterea facturii subscrisa am considerat ca ne incadram in prevederile art 141 al 2 li f) din Legea 571/ 2003 care arata ca sunt scutite de tva operatiunile de livrare catre orice persoana a oricarui teren. Prin exceptie scutirea nu se aplica in cazul vanzarii unui teren constructibil.

- ramura de cultura a unui teren este inscrisa in cartea funciara, foaia A, in fisa cadastrala sau in certificatul de urbanism, iar in cazul de fata se arata in mod clar ca terenurile sunt fanat si nu de constructii

- pe un teren fanat nu se poate construi si nimeni nu poate emite o autorizatie de construire pana nu i se schimba ramura de cultura prin hotarare de consiliu local din teren fanat in teren de constructii

**II.** Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, la cap 2.2.2 “Motivul de fapt” se mentioneaza urmatoarele:

“In perioada verificata , societatea vinde catre SC X SRL Sibiu doua terenuri situate in intravilanul com. Cristian, jud Sibiu. Intrucat indeplineste conditiile stipulate de lege pentru a fi considerate terenuri construibile, societatea trebuia sa emita factura de vanzare prin aplicarea unei cote de tva de 19% si sa nu considere vanzarea scutita fara drept de deducere. In consecinta organul de control a calculat si colectat TVA in suma de .... lei (.....lei x 19 %) aferenta operatiunii.”

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

- perioada verificata este 01.01.2008- 30.09.2008
- s-a procedat la verificarea modului de fundamentare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a tva aferenta trim III 2008 depusa la AFP Sibiu sub nr ...../ 23.10.2008 cu control anticipat
- obiectul principal de activitate al societatii il constituie “fabricarea produselor din beton pentru constructii” cod CAEN 2361
- petenta solicita prin decontul privind tva inregistrat la AFP Sibiu sub nr. ....../23.10.2008 , rambursarea soldului sumei negative a tva aferent trim III 2008 in suma de ..... lei
- in perioada verificata societatea vinde catre firma SC X SRL Cristian doua terenuri in suprafata totala de 2700 mp situate in intravilanul com Cristian in baza contractului de vanzare cumparare nr ...../ 04.08.2008 emitand fact nr ...../ 04.08.2008 in valoare totala de ..... lei operatiune considerata de societate **scutita fara drept de deducere a tva.**
- terenurile care fac obiectul contractului de vanzare cumparare au fost achizitionate de la SC X SA Sibiu in anul 2007, achizitie in baza careia societatea verificata **a beneficiat de deducerea tva, fiind utilizate masurile de simplificare** prevazute la art 160 alin 2 lit b) din Legea 571/ 2003 cu modificarile ulterioare.
- organul de control a concluzionat faptul ca terenurile vandute de societate se afla in intravilanul com Cristian, ca indeplinesc conditiile stipulate in lege pentru a fi considerate terenuri construibile si in aceste conditii, societatea trebuia sa emita factura cu inscrierea cotei de tva de 19% respectiv cu inscrierea sumei- baza impozabila de..... lei si a unui tva aferent de

..... lei. Intrucat factura mentionata mai sus este emisa fara tva , organul de control considera suma de ..... lei ca tva stabilita suplimentar.

- pe de alta parte petenta mentioneaza faptul ca nu toate terenurile din intravilan sunt construibile, in cazul de fata fiind vorba de un teren fanat si ca urmare se incadreaza in prevederile art 141 al 2 lit f) din Legea 571/ 2003 care arata ca sunt scutite de tva operatiunile de livrare catre orice persoana a oricarui teren. Prin exceptie scutirea nu se aplica in cazul vanzarii unui teren construibil.

Sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- Art.141 al 2 lit f) din Legea 571/ 2003R

“Urmatoarele operatiuni sunt de asemenea scutite de taxa:

.....

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 construibil**, 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.”

- art. 160 din Legea 571/ 2003 R

(2)”Bunurile si serviciile pentru livrarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

.....

b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, **pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare.**”

- art. 126 al.9 lit c) din Legea 571/ 2003 R

“Operatiunile impozabile pot fi:

.....

c)operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii.....”

Din cele prezentate se deduce faptul ca la cumpararea terenului in anul 2007 s-a aplicat de catre petenta regimul de taxare simplificat, iar in anul 2008 acelasi bun este vandut de petenta in regim de scutire de tva.

Organul de solutionare a contestatiei considera ca din punct de vedere fiscal, in baza prevederilor legale de mai sus acelasi bun (teren) care in anul 2007 a beneficiat de deducerea tva fiind utilizate masurile simplificate nu poate fi tratat la vanzare in anul 2008 ca fiind scutit de tva fara drept de deducere.

Pentru acest motiv , consideram corecta masura aplicata de organul de control de colectare a tva in suma de ..... lei.

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

### DECIDE

- respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petenta , impotriva Deciziei de impunere nr...../ 05.11.2008 prin care s-a stabilit tva suplimentara de ..... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
SEF SERV JURIDIC  
Cons jr

Serviciul Solutionare Contestatii

---

Adresa Sibiu, Calea Dumbravii nr 28-32 cod 550324  
Tel 0269/ 218176 Fax 0269/ 218315  
[www finantesibiu.ro](http://www.finantesibiu.ro)