

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

**DECIZIA nr..22...../.....2010**

privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... din ..., str. ..., bl. .. sc. .ap....., jud. ....  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..., a primit spre solutionare contestatia formulata de SC ... SRL din ..., str. ..., bl. ...., sc. ...., ap....., jud.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr... de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .- Activitatea de inspectie fiscala si are ca obiect suma totala de .. reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I.** SC ... SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... mentionand ca organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei, anuland astfel optiunea de taxare a operatiunii pentru bunul imobil ce a facut obiectul contractului de vanzare cumparare autentificat sub nr. ...

Contestatoarea sustine ca ,, SC ... si-a transferat domiciliul fiscal intr-un alt judet, cat si faptul ca aceasta nu a depus declaratii fiscale la noul organ fiscal teritorial pe raza caruia functiona, nu da dreptul organelor de inspectie fiscala la neacordarea dreptului de deducere a TVA in suma de ... lei, aferenta facturii fiscale seria .. . nr. ... in valoare totala de... lei , factura ce a fost achitata in totalitate prin transfer bancar conform extras nr. 1 emis de Banca Comerciala Romana Giurgiu..." si mai precizeaza ca ,, organele de inspectie fiscala nu au tinut cont nici de prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.....".

Contestatoarea sustine ca a achizitionat un autoturism in valoare totala de... lei din care taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de... lei, iar organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a TVA nerespectand prevederile art.145 alin. (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... organele de inspectie fiscala din cadrul AIF - Serviciul de inspectie fiscala PJ 3, au stabilit suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare deoarece au constatat ca:

- in luna iunie 2008 agentul economic a achizitionat de la SC .. SRL .., teren si imobile in valoare totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata ... lei conform facturii fiscale seria ... si in factura fiscala nu este mentionata valoarea nominala a fiecarui teren/constructii, fiind inscise in cartea funciara printr-un singur numar cadastral, respectiv 56;

- agentul economic a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitionarii unui autoturism ... diesel care nu a concurat la realizarea operatiunilor taxabile.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale a fost ... si a vizat verificarea modului de stabilire, evidentiere, declarare si virare a taxa pe valoarea adaugata in vederea solutionarii Decontului trimestrial cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii iunie 2009 cu optiune de rambursare.

**1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei , cauza supusa solutionarii este daca DGFP .. prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii acesteia in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala nu rezulta cu claritate situatia de fapt ce a condus la diminuarea taxei pe valoarea adaugata deductibila.**

**In fapt,** agentul economic in luna iunie.. a achizitionat teren si imobil de la SC ..., conform facturii fiscale seria ... contractului de vanzare cumparare autentificat sub nr. ... in valoare totala de. din care tax..a pe valoarea adaugata in suma de .. ..

Inspectia fiscala partiala a fost suspendata incepand cu data de... deoarece s-a solicitat efectuarea unui control incrucisat la SC ..., .., societate c. are si-a schimbat denumirea in SC .. si are sediul social in judetul Ilfov, comuna ..., sat .., str..., nr. .., camera .. socilitandu-se DGFP .. cu adresa nr.... efectuarea unui control la SC ....

Cu adresa nr. . inregistrata la.. DGFP ... sub nr. ... organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ... au transmis ,, SC .. din comuna...., str..., nr..., judetul...., CUI.../, nu functioneaza la sediul social declarat.....De asemenea, in evidentele DGFP....nu figureaza cu declaratii depuse. Avand in vedere cele de mai sus, mentionam ca s-au declansat procedurile de declarare ca Inactiv.....”.

Inspectia fiscala partiala a fost reluata incepand cu data de....

Organele de inspectie fiscala au respins la deducere in temeiul art. 141 alin.(2) din Codul fiscal , taxa pe valoarea adaugata in suma totala de... lei, pe motiv ca in factura fiscala nu este mentionata valoarea fiecarui teren/constructie, fiind inscise in cartea funciara printr-un singur numar cadastral, respectiv nr.56/2 si datorita faptului ca agentul economic nu a prezentat documente din care sa reiasa starea cladirilor cumparate (noi sau vechi) si a terenului ( construibil/neconstruibil) la momentul cumpararii acestora.

Contestatoarea sustine ca „SC ... .. si-a transferat domiciliul fiscal intr-un alt judet, cat si faptul ca aceasta nu a depus declaratii fiscale la noul organ fiscal teritorial pe raza caruia functiona, nu da dreptul organelor de inspectie fiscala la

neacordarea dreptului de deducere a taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta facturii fiscale seria GR ... in valoare totala de ... lei , factura ce a fost achitata in totalitate prin transfer bancar conform extras nr. 1 emis de Banca Comerciala Romana ..." si mai precizeaza ca ,, organele de inspectie fiscala nu au tinut cont nici de prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.....".

**In drept**, art. 134<sup>1</sup> alin.(1) , art. 145 alin.(1) si (2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**„ Art. 134<sup>1</sup> - Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii**

**(1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute in prezentul capitol.**

[...]"

**„ Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

**(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.**

**(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:**

**a) operatiuni taxabile;**

[...]"

**„ Art. 146 - Conditii de exercitare a dreptului de deducere**

**(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:**

**a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau sa detina o factura care sa cuprinda informatii prevazute la art. 155 alin. (5);**

[...] ”.

Conform art. 145 alin.(1) orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul realizarii de operatiuni taxabile.

In cazul achizitiei de bunuri imobile, exigibilitatea taxei intervine la data la care sunt indeplinite formalitatile legale pentru transferul dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator.

Prin urmare, societatea avea drept de deducere a taxa pe valoarea adaugata pentru achizitia acestor bunuri imobile din momentul in care a devenit proprietarul bunurilor respective, cu conditia sa existe intentia de a le utiliza in folosul realizarii de operatiuni taxabile.

Si potrivit prevederilor legale , vanzarea de constructii si terenuri este scutita de taxa pe valoarea adaugata cu exceptia vanzarilor de constructii noi si terenuri construibile, conform art. 141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal. Potrivit acestui articol se prevede ca, o constructie este considerata noua in sens fiscal, de la data primei ocupari, care coincide cu data procesului verbal de receptie, pana la data de 31 decembrie a anului urmator. In ceea ce priveste incadrarea unui teren in categoria de teren construibil sau orice alt teren (agricol, forestier, livada, pasune) se refera la incadrarea acordata respectivului teren in momentul vanzarii prin fisa cadastrala ori prin certificatul de urbanism.

Prin urmare, persoana impozabila care vinde terenuri altele decat cele construibile, sau cladiri, altele decat cele noi, poate aplica scutire de taxa pe valoarea adaugata dar totusi pot aplica prin optiune taxarea in cazul vanzarilor de terenuri altele decat cele construibile si a constructiilor altele decat cele noi, pentru care taxarea este obligatorie prin efectul legii.

Organele de inspectie fiscala atat in Raportul de Inspectie Fiscala cat si in referatul cu propuneri de solutionare precizeaza „ agentul economic nu a prezentat documente din care sa reiasa starea cladirilor cumparate (noi sau vechi) si a terenului (construibil/neconstruibil) la momentul cumpararii acestora” si „ potrivit listei neconcordantelor privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national SC ....a declarat prin declaratia cod 394 aferenta sem ..., livrare catre SC.... in suma totala de.... lei, din care TVA in suma de.... lei, fata de.... lei, din care TVA.....

Avand in vedere cele precizate mai sus, si faptul ca din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei nu reiese cu certitudine starea cladirilor si conform art.94 alin.(3) lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: „ **Verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile**”, se retine ca inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii , corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine faptul ca SC ... poate sa isi exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata daca bunurile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, daca i-au fost livrate de o persoana impozabila cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute de lege.

Faptul ca urmare solicitarii Activitatii de Inspectie Fiscala a unui control incrucisat la SC... a rezultat ca aceasta societate a declarat eronat taxa pe valoarea adaugata in declaratia 394 si ca SC ... nu a facut dovada ca aceste terenuri + imobil sunt noi sau vechi , nu poate constitui motiv pentru neincadrarea corecta din punct de vedere fiscal a operatiunilor ce fac obiectul facturii fiscale de achizitionare a imobilului + teren deoarece asa cum am prezentat mai sus vanzatorul este persoana care trebuie sa faca dovada starii acestor imobile + teren.

Astfel, rezulta ca Activitatea de Inspectie Fiscala ar fi trebuit sa verifice realitatea operatiunii din punct de vedere a facturii de achizitie, factura fiscala care trebuie sa cuprinda toate informatiile prevazute la art.155 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel incat sa se poata stabili daca SC ... poate beneficia sau nu de exercitarea dreptului de deducere a taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate mai sus si deoarece din documentele aflate la dosarul cauzei nu reiese cu certitudine stabilirea deductibilitatii sau nu a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, se impune desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... pentru suma de .... lei in baza prevederilor art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

„ **Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[...]

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.**

In consecinta Activitatea de inspectie fiscala, prin alta echipa de inspectie fiscala va incheia un nou act administrativ fiscal in conditiile prevederilor pct.12.7 si 12.8 din

Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005, care precizeaza:

**„ 12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.**

La reverificare vor fi avute in vedere si sustinerile contestatoarei.

**2. Referitor la suma de .. lei , cau.za supusa solutionarii este daca Activitatea de Inspecie Fiscala a stabilit corect faptul ca societatea nu are drept de deducere a TVA in suma de ... lei aferenta achizitiei unui autoturism marca ... contestatoarea nu face dovada ca a fost utilizata in folosul operatiunilor sale taxabile.**

**In fapt**, petenta in luna august 2008 a achizitionat in baza facturii ... nr. ... un autoturism marca..., de la SC ... in suma totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata suma de ...

Organele de inspectie fiscala au analizat activitatea desfasurata de agentul economic in perioada verificata si au constatat ca acesta a inregistrat venituri totale in suma de ... lei si cheltuieli totale in suma de... lei si nu au acordat drept de deducere a taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei aferenta achizitionarii autoturismului marca ... deoarece acesta nu a fost utilizat in scopul realizarii operatiunilor taxabile.

Prin nota explicativa din data de... la intrebarea „ In ce scop ati achizitionat autoturismul ... ”, domnul ... administrator si asociat unic a dat urmatorul raspuns „ In speranta ca firma va avea activitate si va fi utila in relatiile cu tertii ” iar la intrebarea „Precizati ce venituri ati obtinut in perioada ... ”, raspunsul a fost „ Am obtinut venituri din inchirierea unui spatiu catre SC .... in valoare de .... RON/luna, TVA inclus ”.

**In drept**, art. 145 alin.(1) si alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**„ Art. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

**(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei**

**(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:**

**a) operatiuni taxabile;**

**[...]”.**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine faptul ca, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca TVA datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa-i fie prestate de o persoana impozabila daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, repectiv bunurile sa fie utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere.

Astfel, potrivit prevederilor legale citate, persoanele impozabile isi pot exercita dreptul de deducere a taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor numai daca achizitiile indeplinesc mai multe conditii cumulative si anume: achizitiile au avut loc in mod efectiv, au

legatura cu activitatea economica a persoanei achizitoare si sunt destinate utilizarii in folosul propriilor operatiuni taxabile.

Din prevederile legale se retine faptul ca legiuitorul a conditionat dreptul de deducere, printre altele si de destinatia acestor achizitii, respectiv ele sa fie utilizate in folosul operatiunilor impozabile de societatea comerciala.

Se retine faptul ca , nu se acorda dreptul de deducere a taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata pentru bunurile care nu vor fi utilizate in scopul desfasurarii activitatilor economice a persoanei impozabile care achizitioneaza aceste bunuri.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca nu a fost prezentata nici o dovada obiectiva care sa sustina declaratia contestatoarei respectiv „ In speranta ca firma va avea activitate si va fi utila in relatiile cu tertii “.

Avand in vedere ca petenta nu a prezentat nici o dovada obiectiva care sa sustina intentia de a desfasura activitate economica, propriile afirmatii nefiind de natura sa infirme constatarile organelor de inspectie fiscala, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Se retine ca, organele de inspectie fiscala in mod corect nu au acordat drept de deducere a taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei deoarece autoturismul nu a fost utilizat in scopul realizarii de operatiuni taxabile.

Fata de cele prezentate mai sus contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru suma totala de... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

Astfel, pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.216 alin. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## **DECIDE**

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata , urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceeasi perioade si aceluiasi tip de taxa tinand cont de prevederile aplicabile in speta precum si cele precizate in prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de SC ... din .., str. .., bl. .., sc. .., ap... jud..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

