

**DECIZIA NR.xxx /08.10.2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
xxxxxxxxxxxx SIBIU ,

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de xxxxxxxx impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/27.07.2007 intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. xxxx din data de 31.08.2007, iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.xxxx/20.09.2007.

Decizia de impunere nr.xxxx/27.07.2007 a fost comunicata contestatoarei in data de 31.07.2007

Obiectul contestatiei il reprezinta masura dispusa prin Decizia de impunere nr. xxxx/27.07.2007 prin care societatii i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de xxxxxxlei reprezentand :

- xxxxxx lei tva ;

DGFP a Judetului Sibiu a fost investita cu solutionarea contestatiei urmare a prevederilor pct. 5.4. lit . c) din OPANAF 519/2005 si a adresei ANAF –Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor nr.xxxxx/13.09.2007.

**I. Prin contestatia formulata petenta invoca :**

- prevederile art. 4 alin. (2) din Legea 357/2006 pentru modificarea Legii 562/2004 privind autorizarea institutiilor publice din sistemul de aparare ordine publica si securitate nationala de a vinde personalului propriu unele locuinte de serviciu pe care acesta le au in administrare unde se mentioneaza :

” Vanzarea locuintelor de serviciu de către instituțiile publice din sistemul de apărare, ordine publică și securitate națională, în condițiile prezentei legi, nu constituie operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 127 alin. (4) și (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”

- prevederile art. II din Legea 357/2006 care precizeaza

“ pretul si conditiile de plata prevazute in contractele de vnzare –cumparare , incheiate in baza Legii nr. 562/2004 , pot fi modificate la cererea cumparatorilor , potrivit prevederilor prezentei legi “

- la aparitia legii 357/2006 prin care se modiofica Legea 562/2004 in care se specifica in mod expres ca ” Vânzarea locuințelor de serviciu de către instituțiile publice din sistemul de apărare, ordine publică și securitate națională, în condițiile prezentei legi, nu constituie operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată,....“ si ca “pretul si conditiile de plata prevazute in contractele de vnzare cumparare incheiate in baza Legii nr.562/2004 pot fi modificate la cererea cumparatorilor” , unitatea a procedat la recalcularea acelor contracte de vnzare cumparare incheiate inainte de aparitia Legii 357/2006 si pentru care au fost depuse cereri de recalculare , stabilind diferente de restituit cumparatorilor;

- tva aferenta acestor diferente de restituit a fost trecut in decontul de tva aferent lunii aprilie 2007 , inregistrat la AFP SIBIU cu nr. XXXX/24.05.07 , la rd. 11” Regularizari taxa colectata” cu semnul minus in suma de xxxxxlei , solicitand restituirea soldului sumei negative , prin exprimarea obtiunii de rambursare pentru suma de xxxxxx lei;

- unitatea pana la modificarea legii 562/2004 care prevedea in mod expres ca vnzarea locuintelor de serviciu personalului propriu se face la pretul de vanzare la care se aplica tva , a vindut aceste locuintele de serviciu personalului propriu la pretul de vanzare stabilit prin evaluarea acestora , la care s-a aplicat tva ;

- intrucat activitatea de vanzare –cumparare a locuintelor de serviciu a fost calificata ca fiind o activitate comerciala , unitatea militara s-a inregistrat ca si platitor de tva in termen de 10. zile de la data depasirii plafonului de scutire de tva de 2 miliarde lei prevazut de art.152(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , sumele incasate s-au facut venituri la bugetul de stat ;

- dispozitia de retroactivitate a legii cu privire la modificarea pretului contractelor de vnzare cumparare , este cuprinsa in legea noua care mentioneaza ca pot fi modificate la cererea cumparatorilor contractele de vnzare cumparare incheiate anterior modificarii legii;

- dreptul de recalculare a pretului si conditiilor de plata prevazute in contractele de vnzare cumparare incheiate inainte de modificarea Legii 562/2004 include si tva , chiar daca legea de modificare nu prevede in mod expres ;

- Fata de cele prezentate considera Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx/27.07.2007 ca fiind netemeinica si nelegala .

II. Prin Decizia de impunere nr.xxx/.27.07.2007 intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu s-au retinut urmatoarele:

Perioada verificata 01.08.2005-30.04.2007.

Controlul s-a efectuat ca urmare a solicitarii de restituire a soldului sumei negative din decontul de tva cu optiune de rambursare inregistrat la AFP Sibiu cu nr.xxxx/24.05.2007 aferent lunii aprilie 2007.

Din verificarea datelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala rezulta urmatoarele aspecte:

- in perioada august 2005-iulie 2006 UMxxxx pentru vanzarile de locuinte colecteaza taxa pe valoarea adaugata , o declara si o vireaza la bugetul general consolidat al statului;

- la aparitia Legii 357/25.07.2006 pentru modificarea Legii 562/2004 **privind autorizarea institutiilor publice din sistemul de aparare ordine publica si securitate nationala de a vinde personalului propriu unele locuinte de serviciu pe care acestea le au in administrare , unde se mentioneaza ca operatiunea de vânzarea a locuințelor de serviciu de către instituțiile publice din sistemul de apărare, nu constituie operatiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată si ca “pretul si conditiile de plata prevazute in contractele de vnzare cumparare incheiate in baza Legii nr.562/2004 pot fi modificate la cererea cumparatorilor” ;**

Ca urmare a acestei modificari aduse de legea speciala UM xxxxstorneaza tot tva aferent vanzarilor de locuinte pentru perioada august 2005-iulie 2006 rezultand tva solicitat la rambursare .

Restituirea solicitata de UM xxxxin baza art.4 (2) din Legea 357/2006 unde se mentioneaza ca **vânzarea locuințelor de serviciu de către instituțiile publice din sistemul de apărare ..., nu constituie operatiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 127. alin. (4) si (5) din legea 571/2003 privind Codul fiscal** nu poate fi interpretata in sensul “restituirii sumelor reprezentand tva “ pentru locuintele vandute anterior in baza in baza Legii 562/2004 , intrucat orice prevedere legala opereaza pentru viitor in lipsa unei exceptii expres prevazute.

Prin stornarea tva aferent contractelor de vanzare cumparare incheiate in baza legii 562/2004 UM xxxxx a incalcat prevederile art.15 alin. (2) din Constitutie unde se mentioneaza ca : “ **(2) Legea dispune numai pentru viitor.....” si pentru faptul ca atit Legea fiscala 571/2003 cit si Legea 562/2004 , modificata prin legea 357/2006 nu contin prevederi exprese cu privire la restituirea tva aferenta vanzarilor de locuinte vandute de MAp.N .**

Ca urmare a acestui fapt organul de inspectie fiscala nu a acceptat restituirea soldului sumei negative privind tva in suma dexxxxx lei aferent vinzarilor de locuinte in baza legii 562/2004 , unde era precizat in mod expres ca la pretul de vanzare se aplica tva si la contractelor de vianzare –cumparare incheiate,

**III. Avand in vedere constatările organului de control fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmaroarele:**

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta poate beneficia de rambursarea tva aferenta contractelor de vnzare –cumparare incheiate in baza Legii 562/2004 care prevedea in mod expres **ca la pretul de vanzare se aplica si tva** si faptul ca prin Legea 357/2006 de modificarea Legii 592/2004 , operatiunea de vnzare a locuintelor de serviciu personalului propriu **este scutita de tva** , atata timp cat legea fiscala nu

prevede restituirea tva aferent a contractelor de vânzare cumpărare încheiate înainte de modificarea legii inițiale.

**In fapt:**

- **UM xxxxx în perioada** august 2005-iulie 2006 , în baza Legii speciale **privind autorizarea instituțiilor publice din sistemul de apărare , ordine publică și securitate națională de a vinde personalului propriu unele locuințe de serviciu pe care acestea le au în administrare**, unde se prevede în mod expres că la prețul de vânzare se aplică tva , vinde personalului propriu aceste locuințele de serviciu , la prețul rezultat din evaluare la care aplică tva ;

- **s-a înregistrat că și platitor de tva în termen de 10. zile de la data depășirii plafonului de scutire de tva de 2 miliarde lei prevăzut de art.152(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , sumele încasate s-au făcut venituri la bugetul de stat**

- **în iulie 2006 se modifică legea specială modificând și condițiile de vânzare a locuințelor de serviciu aflate în administrarea instituțiilor publice din sistemul de apărare , ordine publică și securitate națională în sensul că :** "Vânzarea locuințelor de serviciu de către instituțiile publice din sistemul de apărare, ordine publică și securitate națională, în condițiile prezentei legi, nu constituie operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată,..." ;

- **urmare a modificării condițiilor de vânzare –cumpărare a locuințelor de serviciu , UM xxxx a procedat la recalcularea a 169 de contracte de vânzare-cumpărare încheiate înainte de modificarea legii și la care vânzarea a fost cu tva , stabilind diferențe de restituit , iar tva încasat de la cumpărători a fost înscrisă în decontul de tva aferent lunii aprilie 2007 la rd. 11" Regularizari taxa colectata" în suma de xxx lei , solicitând restituirea soldului sumei negative , exprimându-și opțiunea de rambursare pentru suma xxxlei;**

In speta, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 127. alin. (4) și (5) din legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se menționează**

*" alin(4) Cu excepția celor prevăzute la alin.(5) și (6), 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 , redevente , taxe sau plăți.*

*alin.(5) Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice , dacă tratarea lor ca persoane neimpozabile ar produce distorsiuni concurențiale "*

- **art. 1 din Legea 562/2004 privind autorizarea instituțiilor publice din sistemul de apărare ordine publică și securitate națională de a vinde personalului propriu unele locuințe de serviciu pe care acestea le au în administrare unde se menționează ca:**

*" Se autorizează instituțiile publice din sistemul de apărare, ordine publică și securitate națională să vândă unele locuințe de serviciu pe care acestea le au în administrare la data intrării în vigoare a prezentei legi"*

- **art. 4 alin (2). din Legea 562/2004 privind autorizarea instituțiilor publice din**

sistemul de aparare ordine publica si securitate nationala de a vinde personalului propriu unele locuinte de serviciu pe care acesta le au in administrare unde se mentioneaza ca:

*“(2) La prețul de vânzare se va aplica taxa pe valoarea adăugată, potrivit dispozițiilor legale.”*

Sustinerea petentei potrivit careia are dreptul la rambursarea de tva aferenta contractelor incheiate inainte de modificarea Legii 562/2004 , prin legea 357/2006 unde se specifica ca vânzarea locuintelor de serviciu de către institutiile publice din sistemul de apărare, ordine publică și securitate națională, în condițiile prezentei legi, nu constituie operatiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată,....“ si ca “pretul si conditiile de plata prevazute in contractele de vnzare cumparare incheiate in baza Legii nr.562/2004 pot fi modificate la cererea cumparatorilor nu poate fi retinuta in rezolvarea favorabila a contestatiei intrucat :

- - modificarea legii 562/2004 prin legea 357/2006 in care se mentioneaza ca “ Vânzarea locuințelor de serviciu de către instituțiile publice din sistemul de apărare, ordine publică și securitate națională, în condițiile prezentei legi, nu constituie operatiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 127 alin. (4) și (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare” si ca “ pretul si conditiile de plata prevazute in contractele de vnzare cumparare incheiate in baza Legii nr.562/2004 pot fi modificate la cererea cumparatorilor” se aplica numai pentru contractele incheiate de la data aparitiei Legii 357/2006 si pentru cele in derulare ;
- - Art. 15(2) din CONSTITUTIE prevede ca ” **Legea dispune numai pentru viitor, cu excepția legii penale sau contravenționale mai favorabile;**
- - **Ordinul Ministerului Apararii nr. M 129/29.08.2006** pentru aprobarea Normelor metodologice privind vanzarea de catre Ministerul Apararii a locuintelor de serviciu pe care le are in administrare , se adrezeaza institutiilor publice din sistemul de aparare si nu constituie dispozitie in materie fiscala si nu este opozabil organelor fiscale ;
- - legile fiscale care intra in sfera de activitate respectiv Legea 571/2003 privind Codul fiscal si OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) si legile speciale in cauza Legea 562/2004 si Legea 357/2006 nu contin prevederi exprese cu privire la restituirea taxei pe valoarea adaugata aferente locuintelor de serviciu administrate si vandute de Ministerul Apararii Nationale .

Urmare a reglementarilor legale sus mentionate , in mod justificat organul de inspectie fiscala a considerat ca petenta nu avea dreptul la rambursare a tva aferent contractelor incheiate si incasate inainte de modificarea Legii 562/2004.

Suma respinsa la rambursare este de XXXXXXlei .

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

**DECIDE :**

**1. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de XXXXlei , reprezentand :**

**- XXXXX lei tva stabilita suplimentar;**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**VIZAT,  
SERV. JURIDIC ,**