



## Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului ...



### DECIZIA NR.132 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL** ..., cu sediul in municipiul ..., nr. ..., bl. ..., ap. ..., județul ....

Contestația, a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, referitoare la suma de ... **lei**, reprezentând:

- ... **lei** - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... **lei** - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând că sunt indeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.**

**I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../...2009, societatea comercială susține următoarele:**

Creanța fiscală reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente, a fost stabilită în contradicție cu prevederile legale, în sensul că, organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturilor juridice relevante pentru impunere, astfel:

- prețul bunurilor imobile achiziționate prevăzut în antecontractul nr. .../...2008, a fost de ... euro + TVA, plătit în rate până la data de 31.12.2008, sumă achitată în întregime către **SC B SA**, în baza facturii nr. .../...2008;

- **SC X SRL** ... a preluat bunurile imobile pe baza procesului verbal de predare-primire încheiat la data de 30.12.2008, în conformitate cu prevederile art. 26 din antecontractul de vânzare-cumpărare;

- bunurile imobile respective au fost cumpărate, cu bună credință, în vederea construirii unei halde pentru depozitarea deșeurilor de zgură și de turnătorie, însă, societatea nu a putut să anticipeze că vânzătorul nu-și va respecta obligația contractuală de a încheia contractul de vânzare-cumpărare în formă autentică;

- după cum rezultă din Adeverința nr. .../...2009, emisă de Primăria orașului ..., **SC X SRL** ... figurează în evidențele fiscale cu teren intravilan, în suprafață de ... mp, debitat în baza antecontractului de vânzare - cumpărare nr. .../...2008;

- prin adresele nr. .../...2009 și .../...2009, **SC X SRL** ... a notificat societatea vânzătoare să procedeze la întocmirea contractului de vânzare - cumpărare în formă autentică pentru a se putea transmite în mod legal dreptul de proprietate asupra bunurilor;

- societatea contestatoare precizează că, în data de 06.08.2009, a fost convocată de către societatea vânzătoare, la sediul notarului public, pentru întocmirea contractului de vânzare - cumpărare în formă autentică, însă nu s-a prezentat, fapt ce rezultă din Încheierea de certificare nr. .../...2009.

- **SC X SRL** ... a dedus taxa pe valoarea adăugată, aferentă bunurilor imobile achiziționate, pe baza facturii fiscale nr. .../...2008, cu respectarea prevederilor art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

Față de cele susținute, societatea contestatoare consideră că nu datorează debitele stabilite prin decizia de impunere contestată, reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente, astfel că, solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

**II. Prin Decizia de impunere nr. .../...2009 emisă în baza Raportului de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../...2009 s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată, suplimentară, în sumă de ... lei**

## **și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei**

În urma efectuării inspecției fiscale s-a constatat că, în luna aprilie 2008, societatea a achiziționat de la **SC B SA**, două terenuri în valoare totală de ... lei și o clădire în valoare de ... lei.

Pentru această achiziție, între cele două societăți s-a încheiat antecontractul de vânzare - cumpărare nr. .../...2008, care prevede atât prețul tranzacției cât și modalitatea de plată, respectiv 9 rate egale până la data de 31.12.2008.

Prețul vânzării a fost achitat pe baza facturii fiscale nr. .../...2008, emisă de **SC B SA**, în condițiile prevăzute în antecontractul de vânzare - cumpărare nr. .../...2008.

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 21.07.2009, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că, până la data încheierii controlului, societatea nu a putut prezenta un contract de vânzare autentificat precum și extras de carte funciară care să ateste că, bunurile imobile cuprinse în factura fiscală nr. .../...2008 sunt în proprietatea sa.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată** în sumă de ... lei, taxă înscrisă în factura fiscală nr. .../...2008, invocând prevederile art. 128 alin. (1), art. 145 alin. (1) și art. 134<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar, organele de inspecție au calculat **majorări de întârziere** în sumă de ... lei.

**III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului ... se poate investi cu soluționarea cauzei în condițiile în care aceasta depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.**

Prin **Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../...2009** care a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. .../...2009** emisă de Activitatea de inspecție fiscală, organele de control nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată** în sumă totală de ... **lei**, înscrisă în factura fiscală nr. .../...2008.

**În fapt**, în luna aprilie 2008, societatea a achiziționat de la **SC B SA**, două terenuri și o clădire, conform facturii fiscale nr. .../...2008, pentru care și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceasta.

Anterior, societatea contestatoare, în calitate de cumpărător, a încheiat cu **SC B SA**, în calitate de vânzător, Antecontractul de vânzare - cumpărare nr. .../...2008, al cărui obiect îl reprezintă achiziționarea de către contestatoare a două terenuri și o clădire.

Potrivit art. 4 din Antecontractul de vânzare - cumpărare nr. .../...2008, se prevăd următoarele:

*„Dreptul de proprietate asupra bunurilor vândute este transferat de la vânzător la cumpărător odată cu încheierea prezentului contract, dar numai după achitarea integrală a facturilor emise, cu excepția bunurilor imobile reprezentate de clădiri și terenuri în cazul cărora dreptul de proprietate se transferă la data încheierii contractului de vânzare-cumpărare în formă autentică.”*

Întrucât, societatea contestatoare nu a prezentat, până la data încheierii inspecției fiscale, un contract de vânzare-cumpărare, în formă autentică, și nici extras de carte funciară care să ateste că, bunurile imobile în cauză, sunt în proprietatea sa, organele de control nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată** în sumă totală de ... **lei**, înscrisă în factura fiscală nr. .../...2008.

Prin contestația formulată, societatea precizează că, prin adresele nr. .../...2009 și .../...2009, a notificat societatea vânzătoare să procedeze la întocmirea contractului de vânzare - cumpărare în formă autentică pentru a se putea transmite în mod legal dreptul de proprietate asupra bunurilor.

Întrucât, societatea vânzătoare nu a răspuns solicitărilor societății cumpărătoare, aceasta din urmă a formulat, *Acțiune în constatare*, anexată la dosarul cauzei, prin care solicită Judecătoriei ..., să fie constatat faptul că, pârâta i-a vândut bunuri imobile prin Antecontractul de vânzare - cumpărare nr. .../...2008 și hotărârea să țină loc de act de vânzare - cumpărare.

**In drept**, art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

**“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

**(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

[...]

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.[...]**”

Având în vedere faptul că prin raportul de inspecție fiscală, în baza căruia a fost emisă decizia de impunere contestată, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor imobile achiziționate de la **SC B SA**, pe motiv că, societatea nu a putut prezenta un contract de vânzare autentificat precum și extras de carte funciară care să ateste că, bunurile imobile cuprinse în factura fiscală nr. .../...2008 sunt în proprietatea sa, rezultă că soluționarea cauzei depinde de existența sau inexistența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți, respectiv, soluționarea de către instanță a acțiunii formulată de **SC X SRL ...** având ca obiect *Acțiunea în constatare*, aflată pe rolul Judecătorei ....

În consecință, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive de către instanța judecătorească, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei pentru **taxa pe valoarea adăugată** în sumă de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

**„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”**

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

**Suspendarea** soluționării contestației formulată de **SC X SRL ...** împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, referitoare la suma de **... lei**, reprezentând:

- **... lei** - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- **... lei** - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute..

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR COORDONATOR,**