

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 214 / 2006
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. X S.R.L.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa din data de 04.08.2006 asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub din data de 08.08.2006.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere 05.06.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal la data de 05.06.2006 prin care s-a aprobat la rambursare o parte din suma solicitata si s-a respins diferenta de suma, din care societatea contesta partial taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit datei la care a fost primita decizia de impunere de catre contestatoare, respectiv data de 12.06.2006, asa cum rezulta din confirmarea de primire si datei depunerii contestatiei la Directia generala a finantelor publice judetul, respectiv 07.07.2006, conform stampilei acestei institutii.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C. X S.R.L. contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal prin decizia de impunere, precizand urmatoarele:

Societatea a fost supusa unei inspectii fiscale pentru perioada 01.10.2004 – 31.12.2005 in urma careia organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA aferenta facturii din data de 20.12.2004 emisa de S.C. L S.A., avand in vedere prevederile art.145 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

S.C. X S.R.L. considera constatările organelor de inspectie fiscala ca fiind neintemeiate si fara temei legal intrucat argumentul organelor de inspectie fiscala referitor la faptul ca tranzactia aferenta facturii fiscale din data de 20.12.2004 nu a avut la baza un contract de vanzare – cumparare in forma autentica, si in consecinta TVA aferenta acestea facturi nu este deductibila, nu are sustinere deoarece, in conformitate cu prevederile art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, documentul necesar exercitarii dreptului de deducere este factura fiscala, legea nefacand nici o referire la justificarea dreptului de deducere a TVA pe baza contractului de vanzare-cumparare in forma autentica.

Societatea mentioneaza ca a inregistrat in evidenta contabila si in jurnalul de cumparari factura fiscala din data de 20.12.2004 emisa de S.C. L S.A. si a dedus TVA in conformitate cu prevederile legale mentionate.

In ceea ce priveste faptul ca transferul dreptului de proprietate nu a fost recunoscut de Oficiul de cadastru si publicitate imobiliara, contestatoarea precizeaza ca aceasta nu da dreptul organelor de inspectie fiscala sa respinga la deducere TVA aferenta facturii din data de 20.12.2004, deoarece, in conformitate cu prevederile art.134 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii a luat nastere la momentul emiterii facturii, adica in data de 20.12.2004.

In ceea ce priveste afirmatia organelor de inspectie fiscala referitoare la faptul ca bunurile achizitionate conform facturii din data de 20.12.2004 nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, contestatoarea precizeaza ca operatiunile economice ale societatii se desfasoara in incinta activelor inscrise in factura mentionata, iar veniturile societatii se obtin in incinta activelor achizitionate.

De asemenea, contestatoarea mentioneaza ca achizitia bunurilor respective s-a realizat in concordanta cu obiectul de activitate al societatii si sunt utilizate pentru nevoile firmei, iar in Raportul de inspectie fiscala nu este mentionat nici un motiv referitor la faptul ca aceste bunuri nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

In consecinta, S.C. X S.R.L. solicita:

-anularea obligatiei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii din data de 20.12.2004 emisa de S.C. L S.A. ,

-desfiintarea masurilor stabilite prin Decizia de impunere din data de 05.06.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare referitoare la taxa pe valoarea adaugata,

-reducerea debitelor stabilite prin Decizia de impunere din data de 05.06.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare referitoare la taxa pe valoarea adaugata,

-rambursarea sumei reprezentand parte din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in baza decontului de TVA inregistrat la DGFP in data de 23.01.2006, aferenta facturii din data de 20.12.2004.

II.Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.06.2006, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma din decontul lunii decembrie 2005 din data de 23.01.2006 si a cuprins perioada 01.10.2004 - 31.12.2005.

In luna decembrie 2004 S.C. L S.R.L. a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala din data de 20.12.2004 cu taxa pe valoarea adaugata aferenta emisa de S.C. L S.A.. Tranzactia a avut loc in baza contractului de vanzare-cumparare din 11.10.2004 incheiat intre S.C. L S.A., in calitate de vanzator si S.C. X S.R.L. in calitate de comparator a imobilului "Sector de intretinere"

Prin Incheierea din data de 18.01.2005 inregistrata la Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara, S.C. X S.R.L. a solicitat intabularea imobilului cumparat in baza contractului de vanzare-cumparare din data de 11.10.2004.

In Incheierea din data de 10.05.2005, Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara, in urma mentiunii "...avand in vedere faptul ca actul mai sus mentionat (contractul de vanzare-cumparare) in baza caruia a fost dobandit dreptul de proprietate, nu a fost incheiat in forma autentica, nefiind astfel indeplinite nici prevederile art.2, alin.(1) din Legea nr.54/1998 – privind circulatia juridica a terenurilor, si constatandu-se ca nu sunt indeplinite nici prevederile art.22,alin.(1) si art.50, alin. (1), pct.a) din Legea nr.7/1996-Legea Cadastrului si a publicitatii imobiliare cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca inscrisul original in baza caruia se face inscrierea in Cartea Funciara trebuie sa fie incheiat in forma autentica..." a decis respingerea cererii inregistrata in data de 18.01.2005 formulata de S.C. X S.R.L. pentru intabularea dreptului de proprietate si radierea inscrisurilor efectuate in Cartea Funciara in baza Incheierii din 2005, sistandu-se Cartea Funciara.

Organele de inspectie fiscala, tinand cont de dispozitiile Oficiului de Cadastru si Publicitate imobiliara prin care se respinge cererea din data de 18.01.2005 formulata de S.C. X S.R.L. pentru intabularea dreptului de proprietate, de prevederile art.22, alin.(1) si art.27 din Legea nr.7/1996 "Legea Cadastrului si a publicitatii imobiliare" si coroborand cu prevederile art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata.

III.Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retine:

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care, urmare a intocmirii Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 05.06.2006, organele de inspectie fiscala au inscris in decizia de impunere suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare ca obligatie fiscala suplimentara.

In fapt, societatea a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata 2005 inregistrat la Directia generala a finantelor publice in data de 23.01.2006 aferent lunii decembrie 2005, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata.

In baza acestei solicitari organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 05.06.2006 si Decizia de impunere din data de 05.06.2006, prin care fata de suma solicitata la rambursare, au aprobat la rambursare o parte din suma si au respins la rambursare diferenta de suma.

Din suma totala respinsa la rambursare, suma contestata de societate reprezinta taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii fiscale din data de 20.12.2004 intocmita in baza Contractului de vanzare-cumparare din data de 11.10.2004.

Prin Decizia de impunere din data de 05.06.2006, contestata de societate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca obligatie fiscala suplimentara taxa pe valoarea adaugata, completand totodata si rubrica privind "solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare", respectiv suma solicitata la rambursare, suma aprobata la rambursare si suma respinsa la rambursare.

In drept, art.83 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata."

Punctul 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele

fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii” iar la art. 84 alin. 6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, se stipulează:

”Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora.”

În aplicarea acestor prevederi legale prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1378/19.09.2005 s-a aprobat modelul și conținutul formularului « **Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală** », care potrivit art. 3 din ordin se emite « **în urma inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare** » și « **are rol și de decizie de rambursare** ».

Din raportul de inspecție fiscală rezultă că acesta a fost încheiat în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2005.

Se reține că din taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare de către S.C. X S.R.L. prin decontul aferent lunii decembrie 2005, a fost respinsă la rambursare parțial de către organele de inspecție fiscală.

Urmare a constatărilor din raportul de inspecție fiscală organele de inspecție fiscală au completat în decizia de impunere rubrica « **obligații fiscale suplimentare** », respectiv punctul 2.3.1 cu taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Având în vedere prevederile legale menționate precum și principiul “ex officio”, potrivit căruia orice act administrativ fiscal este susceptibil de a fi pus în executare, în speta decizia de impunere își atinge finalitatea executorie prin rolul pe care îl are de decizie de rambursare.

Prin urmare, pct. 2.3.1 al deciziei de impunere ca titlu de creanță și înștiințare de plată trebuie să reprezinte **diferențe de obligații fiscale de plată** ceea ce nu este cazul în speta.

Având în vedere cele precizate mai sus, faptul că decizia de impunere nu este întocmită conform prevederilor invocate, precum și art.183 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează că “**Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de**

procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei", se va anula pct. 2.3.1 din Decizia de impunere din data de 05.06.2006 pentru obligatia fiscala suplimentara care reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2.Potrivit pct. 5.4. din Ordinul nr.519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003:

"Competenta de solutionare este data de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contributi stabilite de plata de catre organul fiscal, precum si accesorii ale acestora, sau de cuantumul total al taxelor, impozitelor, contributiilor, aprobate la rambursare, respectiv restituire, dupa caz."

Avand in vedere ca in privinta competentei de solutionare relevanta este ***suma aprobata la rambursare***, iar in speta nu au ***rezultat diferente de taxa pe valoarea adaugata suplimentare de plata***, se retine faptul ca ***Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita a se pronunta asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.***

Referitor la taxa pe valoarea adaugata contestata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea beneficiaza de dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata evidentiata in factura fiscala din data de 20.12.2004, in conditiile in care nu a fost transferat dreptul de proprietate de la vanzator la cumparator pentru bunul imobil si terenul aferent care fac obiectul facturii mentionate anterior si nu a fost achitat avansul.

In fapt, societatea a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii fiscale din data de 20.12.2004 emisa de S.C. L S.R.L. in baza Contractului de vanzare-cumparare din data de 11.10.2004, factura care la data inspectiei fiscale nu a fost achitata.

Obiectul contractului de vanzare-cumparare din data de 11.10.2004 incheiat intre S.C. L S.R.L. in calitate de vanzator si S.C. X

S.R.L. "il constituie vanzarea de catre vanzator a urmatoarelor: Sector de intretinere compus din:Turnatorie mixta, Forja, Modelarie, Atelier reparatii electrice, Cai de acces, Teren in suprafata de 131.095 mp[...]"

Prin cererea inregistrata la Oficiul de cadastru si publicitate imobiliara din data de 18.01.2005, S.C. X S.R.L. a solicitat intabularea dreptului de proprietate in cartea funciara asupra imobilelor cu numar cadastral in baza Contractului de vanzare-cumparare sub semnatura privata incheiat intre S.C. L S.R.L. si S.C. X S.R.L. "

Oficiul de cadastru si publicitate imobiliara a emis Incheierea din 10 mai 2005 in care se mentioneaza urmatoarele:

"Vazand referatul anexat prezentei incheieri intocmit de registrator, in sensul ca existau piedici la inscriere, in sensul ca nu sunt indeplinite conditiile cerute de lege pentru incheierea in mod valabil a contractului de vanzare-cumparare, avand in vedere faptul ca actul mai sus mentionat, in baza caruia a fost dobandit dreptul de proprietate, nu a fost incheiat in forma autentica, nefiind astfel indeplinite conditiile prev.art.2 alin.1 din Legea nr.54/1998 si constatandu-se ca nu sunt indeplinite nici prevederile art.22 alin.1 si art.50 alin.1 pct.a din Legea nr.7/1996 cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca in scrisul original in baza caruia se face inscrierea in cartea funciara trebuie sa fie incheiat in forma autentica.

Din studiul actelor anexate cererii rezulta ca in baza actelor de adjudecare incheiate de Biroul Executori Judecatoresti la data de 06.10.2004 in dos.ex. din 2004 adjudecatar al imobilelor a fost declarat SINDICATUL din S.C. S S.A. conform procesului verbal din 15.10.2004 si procesului verbal din 15.10.2004 coproprietari al imobilelor adjudecate sunt S.C. L S.A. si SINDICATUL. Avand in vedere faptul ca actul prin care s-a transmis dreptul de proprietate asupra imobilelor adjudecate, in speta contractul de vanzare-cumparare sub semnatura privata incheiat intre S.C. L S.A. si SC X SRL sub in data de 11.10.2004 a fost semnat numai de catre unul din coproprietari si anume de S.C. L S.A., se constata ca nu sunt indeplinite prevederile art.24 alin.1 pct.a din Legea n.7/1996 cu modificarile si completarile ulterioare care arata ca inscrierea unui drept se poate efectua numai impotriva aceluia care la inregistrarea cererii sale, era in scris ca titular al dreptului asupra caruia inscrierea urmeaza sa fie facuta.

Constatand ca s-a savarsit o eroare materiala cu ocazia inscrieri dreptului de proprietate in cartea funciara, asupra imobilelor, in favoarea S.C. X S.R.L. fiind indeplinite conditiile prevazute de art.55 din Legea nr.7/1996 cu modificarile si completarile ulterioare, fiind indeplinite

conditiile prevazute la art.50 din Legea nr.7/1996 cu modificarile si completarile ulterioare

DISPUNE

[...]

RESPINGE cererea inregistrata in data de 18.01.2005 formulata de SC X SRL prin reprezentant pentru intabularea dreptului de proprietate si radierea inscrierilor efectuate in cartea funciara in baza incheierii din 2005, sistandu-se cartea funciara."

Organele de inspectie fiscala, tinand cont de dispozitiile Oficiului de Cadastru si Publicitate imobiliara din Incheierea din 10 mai 2005 prin care a respins cererea din 18.01.2005 formulata de S.C. X S.R.L. pentru intabularea dreptului de proprietate nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale din 20.12.2004.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.128 alin.(1) din nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :

"Livrarea de bunuri

(1) Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia."

coroborate cu art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :

"(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;"

Potrivit prevederilor pct.59 alin.(3) din Hotararea Guvernului n.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

În cazul livrării de bunuri imobile, data livrării, respectiv data la care se emite factura fiscală, este considerată data la care toate formalitățile impuse de lege sunt îndeplinite pentru a se face transferul dreptului de proprietate de la vânzător la cumpărător.

Orice facturare efectuată înainte de îndeplinirea formalităților impuse de lege pentru a se face transferul dreptului de proprietate de la vânzător la cumpărător se consideră facturare de avansuri, urmând a se regulariza prin stornarea facturilor de avans la data emiterii facturii fiscale pentru contravaloarea integrală a livrării de bunuri imobile.”

In conformitate cu prevederile art.22, art.27 si art.33 din Legea nr.7/1996, Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare, cu modificarile si completarile ulterioare:

”Art.22

Dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza actului prin care s-au constituit ori s-au transmis în mod valabil.[...]

Art.27

Înscrierile în cartea funciară devin opozabile față de terți de la data înregistrării cererii. Ordinea înregistrării cererii va determina rangul înscrierii.

Art.33

Daca în cartea funciara s-a înscris un drept real, în condițiile prezentei legi, în folosul unei persoane, se prezuma ca dreptul exista în folosul ei, daca a fost dobândit sau constituit cu buna-credinta, cât timp nu se dovedeste contrariul. Daca un drept s-a radiat din cartea funciara, se prezuma ca acel drept nu exista.”

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata pentru bunurile care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate. Totodata, se retine ca in cazul livrării de bunuri imobile data livrării, respectiv data la care se emite factura fiscala, este considerata data la care sau fost indeplinite toate formalitatile impuse de lege pentru a se face transferul dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator. De asemenea, potrivit pct.59 alin.(3) se retine ca orice facturare inainte de a se transmite dreptul de proprietate de la vanazator la cumparator este considerata facturare de avansuri.

In ceea ce priveste dreptul de proprietate asupra unui imobil, se retine conform dispozitiilor legale enuntate anterior ca acesta se inscrie in cartea funciara in baza actului in care a fost transmis in mod valabil, iar

in cazul in care un drept a fost radiat din cartea funciara acest drept nu exista.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca S.C. X S.R.L. si-a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale in data de 2012.2004 emisa de S.C. L S.R.L. in baza Contractului de vanzare-cumparare din data de 11.10.2004, contract care, asa cum este mentionat in Incheierea din 10 mai 2005 a Oficiului de cadastru si publicitate imobiliara, nu indeplineste conditiile prevazute de lege pentru incheierea in mod valabil a acestuia intrucat nu a fost incheiat in forma autentica.

Totodata, se retine ca imobilul care a facut obiectul contractului, respectiv imobilul denumit "Sector de intretinere" in suprafata de 131.095 mp a fost adjudecat de SINDICAT din S.C. S S.A. prin actul de adjudecare incheiat in dosarul exec. din 2004 de executorul judecatoresc.

De asemenea, actul prin care s-a transmis dreptul de proprietate asupra imobilului adjudecat, in speta contractul de vanzare-cumparare din data de 11.10.2004 sub semnatura privata incheiat intre S.C. L S.R.L. si S.C. X S.R.L., a fost semnat numai de catre unul din coproprietari respectiv de S.C. L S.R.L. nu si de SINDICATUL S in calitate de coproprietar al imobilului denumit "Sector de intretinere" si care face obiectul contractului mai sus mentionat.

Mai mult, avand in vedere faptul ca a fost savarsita o eroare materiala in inscrierea dreptului de proprietate in cartea funciara asupra imobilelor in favoarea S.C. X S.R.L., Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara a decis prin Incheierea din data de 10.05.2005 respingerea cererii inregistrata in data de 18.01.2005 formulata de contestatoare pentru intabularea dreptului de proprietate si radierea inscrisurilor efectuate in Cartea Funciara in baza Incheierii din 2005, sistandu-se Cartea Funciara.

Avand in vedere cele precizate mai sus si documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca nu s-a realizat transferul dreptului de proprietate asupra imobilului de la S.C. L S.R.L. la S.C. X S.R.L. intrucat nu au fost indeplinite formalitatile impuse de lege pentru transferul dreptului de proprietate in favoarea contestatoarei. Mai mult de atat, Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara a radiat inscrisurile efectuate in Cartea Funciara in favoarea S.C. X S.R.L. si asa cum este prevazut la art.33 din Legea nr.7/1996, Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare, cu modificarile si completarile ulterioare, un drept care a fost radiat se prezuma ca acel drept nu exista.

In ceea ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata evidentiata in factura de avans emisa inaintea transferului dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator se retin urmatoarele:

Din analiza contractului de vanzare-cumparare incheiat la data de 11.10.2004 intre S.C. L S.R.L. in calitate de vanzator si S.C. X S.R.L. in calitate de cumparator care are ca obiect "vanzarea de catre vanzator a urmatoarelor: Sector de intretinere compus din: Turnatorie mixta, Forja, Modelarie, atelier reparatii electrice, Cai de acces, Teren in suprafata de 131.095 mp[...]", se retine ca acesta este un contract de vanzare-cumparare cu plata in rate intrucat la art.4 "Plata" se mentioneaza ca "Plata se va efectua in 60 de rate lunare, cu perioada de gratie 1 (unu) an."

In drept, la art.135 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal "Faptul generator și exigibilitatea - cazuri speciale" se precizeaza la alin.(3):

"(3) În cazul livrării de bunuri cu plata în rate între persoane stabilite în țară, al operațiunilor de leasing intern, de închiriere, de concesiune sau de arendare de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la fiecare din datele specificate în contract pentru plata ratelor, respectiv a chiriei, redevenței sau arende. În cazul încasării de avansuri față de data prevăzută în contract, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data încasării avansului."

iar la art.145 alin.(1)

"Dreptul de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă."

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii de bunuri cu plata in rate, asa cum este cazul contractul de vanzare-cumparare din data de 11.10.2004, devine exigibila la data la care se efectueaza plata ratelor, iar in cazul avansului, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data incasarii acestuia.

In timpul controlului organele de inspectie fiscala au solicitat control incrucisat la S.C. L S.R.L. pentru care s-a intocmit de catre Directia generala a finantelor publice – SIF procesul verbal din data de 07.04.2006 din care a rezultat ca facturile fiscale mentionate in adresa sunt evidentiata in contabilitatea societatii, au fost inregistrate in jurnalele de vanzari ale acesteia in lunile in care au fost emise, iar facturile fiscale emise catre S.C. X S.R.L. nu au fost incasate pana la data intocmirii raportului de inspectie fiscala.

In consecinta, se retine ca S.C. X S.R.L. nu a efectuat plata facturii fiscale din data de 20.12.2004 emisa de S.C. L S.R.L., conditia de exigibilitate prevazuta la art.134 alin.(3) nefiind indeplinita, motiv pentru care societatea isi pierde dreptul de deducere asupra taxei pe valoarea adaugata intrucat aceasta nu a devenit exigibila conform legii.

Astfel, organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale reprezentand avans intrucat dreptul de proprietate asupra imobilului si terenului nu a fost transferat in favoarea contestatoarei, iar in conditiile in care ar fi considerata factura fiscala de avans, avansul nefiind achitat, taxa pe valoarea adaugata aferenta acesteia nu este exigibila.

Drept urmare, contestatia pentru **taxa pe valoarea adaugata se va respinge ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 5.4. din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1378/19.09.2005, art.22, art.27 si art.33 din Legea nr.7/1996, Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare, cu modificarile si completarile ulterioare, art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.59 alin.(3) din Hotararea Guvernului n.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1.Anularea punctului 2.3.1 al Deciziei de impunere din data de 05.06.2006 emisa de Directia generala a finantelor publice pentru taxa pe valoarea adaugata.

2.Respingerea ca **neintemeiata** a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

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