

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **106** din **09.05.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul **CR** din Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 de catre Administratia Finantelor Publice sector a cu privire la contestatia formulata de contribuabilul CR, cu domiciliul in, sector b, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr./.....2007, astfel cum a fost precizat prin adresa nr./.....2007 si adresa nr./.....2007 il constituie decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector b in baza raportului de inspectie fiscala nr./.....2007 intocmit de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector a.

Prin contestatia formulata petentul solicita restituirea TVA in suma de t lei fata de suma de x lei aprobata la restituire prin decizia nr./.....2007.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176 si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul CR.

I. Domnul CR precizeaza ca a luat cunostinta de continutul raportului de inspectie fiscala la data de2007, cand acest document a fost depus la dosarul nr./2006 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti. Ulterior luarii la cunostinta a raportului, in data de2007 a primit, prin posta, de la Administratia Finantelor Publice sector b, adresa nr./.....2007 prin care i s-a comunicat faptul ca este programat la trezorerie pentru restituirea sumei de x lei, adresa ce nu indeplineste conditiile de forma si de fond pentru a fi calificata ca fiind o decizie de restituire, dar pe care intelege sa o conteste intrucat este calificata ca atare de catre organul de solutionare a contestatiei.

Cu adresa nr./.....2007 petentul arata ca in data de2007 a primit prin posta decizia de restituire nr. si ca motivele contestatiei raman aceleasi.

Pe fondul cauzei, petentul arata ca suma aprobata la restituire este cu mult sub cea reala, stabilita pe baza facturilor emise de SC M SRL, SC T SRL, SC E SRL, SC S SA,

din care rezulta TVA de restituit in suma de Y lei si a caror verificare a fost solicitata administratiilor financiare de sector. Deoarece valoarea cladirii, stabilita in baza autorizatiei de construire nr.2000 este de A lei cu TVA aferenta de 19% in suma de Z lei, suma totala solicitata se incadreaza in plafonul legal stabilit de O.M.F. nr. 1.026/2000.

In concluzie, petentul considera ca se va pune problema efectuarii unei expertize judiciare sau unui audit pentru stabilirea sumelor ce trebuie restituite si solicita acordarea de dobanzi de 0,1% la suma de t lei.

II. In vederea solutionarii cererii nr.2001, prin care domnul CR a solicitat restituirea sumei de K lei reprezentand TVA aferenta constructiei unei locuinte, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector a au intocmit raportul de inspectie fiscala nr.2007.

In baza acestui raport, Administratia Finantelor Publice sector b ca organ fiscal de domiciliu a emis decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr.2007, prin care s-a aprobat la restituire suma de x lei fata de suma de K lei solicitata prin cererea nr.2001.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa inspectiei fiscale se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca taxa pe valoarea adaugata aferenta constructiei de locuinte se restituie pe baza valorii reale declarate de beneficiarul autorizatiei la terminarea lucrarilor de constructii, in conditiile in care valoarea inscrisa in autorizatia de construire reprezinta o valoare estimata de beneficiar inainte de inceperea lucrarilor.

In fapt, prin cererea de restituire a TVA inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector b sub nr.2001 domnul CR, cu domiciliul in sector a, a solicitat restituirea sumei de K1 lei vechi (ROL) reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor de constructie a unei locuinte situate in, sector b.

Cererea de restituire a fost remisa spre solutionare organului fiscal de domiciliu, respectiv Administratiei Finantelor Publice sector a, fiind inregistrata sub nr.2001.

In vederea solutionarii cererii de restituire, organele fiscale au solicitat petentului, prin adresa nr.2001, completarea dosarului cu dovada inregistrarii cladirii in cartea funciara, dovada declararii valorii reale a lucrarii, copii de pe certificatele de platitor de TVA ale unitatilor prestatoare si documente din care sa rezulte, in procente, suprafata folosita pentru locuinta din suprafata totala a cladirii. Totodata, a fost solicitata organelor de control fiscal competente verificarea unitatilor prestatoare care au emis facturile cuprinzand taxa pe valoarea adaugata solicitata la restituire.

In data de2004 domnul CR a depus la Administratia Finantelor Publice sector a cererea de restituire inregistrata sub nr. prin care solicita restituirea sumei K2 lei vechi (ROL) reprezentand TVA din facturile emise de SC M SRL, cerere depusa in afara termenului legal prevazut de art. 2 alin. (1) din O.M.F. nr. 1.026/2000.

In baza procesului-verbal nr./.....2004 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector a au respins cererea de restituire a TVA in suma de K1 lei vechi (ROL), masura ce a fost contestata de contribuabil prin contestatia inregistrata sub nr./.....2005.

Prin decizia nr./.....2005 organul de solutionare a contestatiei a desfiintat procesul-verbal nr./.....2004 si a dispus Administratiei Finantelor Publice sector a sa procedeze la o noua verificare a cererii de restituire prin intocmirea unui raport de inspectie fiscala si emiterea deciziei de restituire in baza acestuia, in conformitate cu regulile de procedura instituite de Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2004.

In raportul de inspectie fiscala nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector a au constatat ca, in urma solicitarii verificarii furnizorilor SC M SRL, SC T SRL, SC E SRL, SC S SA, au primit raspunsuri pentru SC T SRL si SC M SRL din care rezulta ca aceste societati au inregistrat in evidentele fiscale facturile emise pe numele domnului CR, cu TVA aferenta in suma de K3 lei vechi (ROL), respectiv SC Termoplus SRL - K4 lei vechi (ROL) si SC Meca Tex SRL - K2 lei vechi (ROL).

Intrucat autorizatia de construire nr. din2000 a fost eliberata pentru "lucrarilor de construire imobil D+P+3E cu functiunea de locuinta si birouri", prin adresele nr./.....2001, nr./.....2005 si nr./.....2005 s-a solicitat contribuabilului sa prezinte documente din care sa rezulte, in procente, cat din constructia realizata are destinatia de locuinta si cat are destinatia de birouri.

Cu adresa inregistrata sub nr./.....2005 domnul CR a precizat faptul ca, din totalul suprafetei imobilului compus din D+P+3E, birourile reprezinta 20%, iar prin adresa inregistrata sub nr./.....2005 revine si precizeaza ca birourile reprezinta 9,541% din suprafata.

In autorizatia de construire nr. eliberata de Primaria Municipiului Bucuresti valoarea estimata a lucrarilor autorizate a fost stabilita la suma de A lei vechi (ROL). Din adresa nr./.....2000 emisa de Primaria Municipiului Bucuresti - Departamentul Urbanism si Amenajare - Biroul Reglementari Taxe rezulta ca valoarea totala a investitiei la imobilul E lei vechi (ROL), rezultand TVA aferenta in suma de K5 lei vechi (ROL).

Avand in vedere valoarea declarata a investitiei realizate la imobilul situat in, sector b in suma de E lei vechi (ROL) cu TVA aferenta in suma de K5 lei vechi (ROL), cererea de restituire depusa in data de 17.09.2001 pentru suma K1 lei vechi (ROL) si adresa nr./.....2005 prin care contribuabilul a declarat ca birourile reprezinta 20% din suprafata imobilului, organele de inspectie fiscala concluzioneaza ca domnul CR are dreptul la restituirea sumei de K1 lei vechi (ROL) x 80% = X lei vechi (ROL).

Cu adresa nr./.....2007 Serviciul inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector a a transmis Administratiei Finantelor Publice sector b raportul de inspectie fiscala nr./.....2007, in vederea emiterii deciziei de restituire.

In consecinta, in baza raportului de inspectie fiscala nr./.....2007 Administratia Finantelor Publice sector b a emis decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007, din care rezulta urmatoarele:

- suma solicitata la restituire: K1 lei;
- suma compensata: 0 lei;
- suma aprobata pentru restituire: x lei.

Prin contestatia formulata domnul CR solicita restituirea sumei de *T lei vechi (ROL) reprezentand 80% din TVA in suma K8 lei vechi (ROL) aferenta facturilor emise de SC Meca Tex SRL (K2 lei vechi), SC Termoplus SRL (K4 lei vechi), SC Elite Construct Group SRL (K6 lei vechi) si SC Serico SA (K7 lei vechi).*

In drept, conform art. 17 lit. B.n) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata pentru **“constructia de locuinte, extinderea, consolidarea si reabilitarea locuintelor existente” se aplica cota zero de TVA**, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor.

In acest sens, potrivit art. 1 alin. (2) din O.M.F. nr. 1.026/2000 privind aplicarea cotei zero a taxei pe valoarea adaugata pentru constructia, extinderea, consolidarea si reabilitarea locuintelor, precum si pentru constructia de lacasuri de cult religios:

“ Cota zero a taxei pe valoarea adaugata se aplica pentru constructia, extinderea, consolidarea si reabilitarea locuintelor (...) pentru lucrarile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) **sunt prevazute in autorizatia eliberata in conditiile Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executarii constructiilor si unele masuri pentru realizarea locuintelor, republicata;**

b) sunt executate de persoane fizice si/sau juridice autorizate, cu respectarea reglementarilor privind proiectarea si executarea constructiilor “.

Procedura de restituire in urma aplicarii cotei zero de TVA este cea descrisa la art. 2 din OM.F. nr. 1.026/2000 care prevede:

“(1) Cota zero a taxei pe valoarea adaugata se realizeaza astfel:

a) **prin facturarea lucrarilor executate fara taxa pe valoarea adaugata, cu exercitarea dreptului de deducere a taxei aferente intrarilor, pe baza autorizatiei de construire, in limita valorii autorizate si a perioadei de valabilitate a autorizatiei**, pentru constructia, extinderea, consolidarea si reabilitarea locuintelor;

(...)

c) **prin restituirea taxei pe valoarea adaugata aferente lucrarilor executate de prestatori care nu au fost desemnati de beneficiar sa factureze fara taxa pe valoarea adaugata**, la terminarea lucrarilor de constructie, extindere, consolidare si reabilitare;

d) **prin restituirea taxei pe valoarea adaugata aferente lucrarilor facturate peste limita valorii autorizate a lucrarilor, la terminarea lucrarilor de constructie, extindere, consolidare si reabilitare a locuintelor, in limita valorii reale a lucrarilor, declarate conform art. 28 din Legea nr. 27/1994 privind impozitele si taxele locale, republicata, cu modificarile ulterioare.**

(2) Persoanele mentionate la art. 1 alin. (3) **vor depune cerere de restituire a taxei pe valoarea adaugata**, conform modelului prezentat in anexele nr. 1 a), 1 b) si 1 c), la

organul fiscal teritorial la care sunt inregistrate ca platitoare de taxe si impozite, **pana la data de 31 decembrie a anului urmator celui in care s-au finalizat lucrarile.**

Cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata va fi insotita de urmatoarele documente:

- copie de pe certificatul de inregistrare fiscala, respectiv de pe buletinul de identitate sau cartea de identitate a persoanei fizice;

- copie de pe documentul prin care s-a aprobat constructia de locuinte de serviciu sau de interventie pentru salariati, precum si extinderea, consolidarea sau reabilitarea locuintelor existente;

- **copie de pe autorizatia de construire, extindere, consolidare sau reabilitare a locuitpei, respectiv de constructie a lacasului de cult religios;**

- copie de pe certificatul de urbanism, dupa caz;

- copie de pe actul de proprietate sau de concesiune a terenului, dupa caz;

- copii de pe procesele-verbale de predare-primire a apartamentelor construite, dupa caz;

- dovada inregistrarii cladirii in Cartea funciara, in conditiile Legii cadastrului si a publicitatii imobiliare nr. 7/1996, sau in registrele de publicitate aflate in vigoare la judecatorii;

- copie de pe actul de proprietate a constructiei (contract de vanzare-cumparare, de vanzare-cumparare cu plata in rate, de construire a locuintei cu credit, dupa caz);

- copie de pe contractul de inchiriere, dupa caz;

- contractul incheiat cu unitatea prestatoare care efectueaza lucrările mai sus mentionate, dupa caz;

- copie de pe certificatul de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a unitatii prestatoare;

- copii de pe facturile fiscale, atat pentru lucrarile facturate fara taxa pe valoarea adaugata, cat si pentru cele facturate cu taxa pe valoarea adaugata;

- copie de pe dovada platii facturilor fiscale;

- **dovada declararii de catre solicitant a valorii reale a lucrarii, conform art. 28 din Legea nr. 27/1994, republicata, cu modificarile ulterioare;**

- orice alte documente considerate necesare pentru solutionarea cererii (...)

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 28 din Legea nr. 27/1994 privind impozitele si taxele locale, republicata, cu modificarile ulterioare, potrivit carora:

“Valoarea autorizata a lucrarilor pentru care se percep taxe se stabileste pe baza celor declarate de solicitant in cererea pentru eliberarea autorizatiei de construire.

Consiliile judetene si consiliile locale, prin organele tehnice de specialitate, **vor regulariza taxa pentru autorizatia de construire, prin declararea de catre solicitant a valorii reale a lucrarii**, in termen de 15 zile de la data expirarii termenului de executare stabilit prin autorizatia de construire”.

Rezulta ca, potrivit prevederilor legale sus-citate, contestatorul poate sa-si exercite dreptul la restituirea taxei pe valoarea adaugata daca sunt *indeplinite cumulativ conditiile stipulate prin O.M.F. nr. 1.026/2000, inclusiv conditia ca suma solicitata la restituire sa se incadreze in valoarea reala a lucrarilor, declarata la terminarea acestora, potrivit legislatiei referitoare la perceperea taxelor pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor in domeniul constructiilor.*

Este evident faptul ca valoarea lucrarilor inscrisa in autorizatia de construire, eliberata inainte de inceperea acestora, este o valoare estimata de insusi

beneficiarul autorizatiei, in timp ce valoarea lucrarilor declarata la terminarea acestora este o valoare reala, bazata pe documente emise de executantii lucrarilor de construire si pe care beneficiarul autorizatiei trebuie sa o declare cu buna-credinta in vederea regularizarii taxei. Prin urmare, taxa pe valoarea adaugata nu poate fi restituita decat in limita valorii reale declarate la terminarea lucrarilor, si nicidecum pe baza valorii estimate inscrise in autorizatia de construire.

Astfel, in cazul domnului CR, valoarea reala a lucrarilor de construire a imobilului situat in, sector b, cu functiunea mixta de locuinta si birouri, este cea declarata de contribuabilul la terminarea lucrarilor, respectiv valoarea de E lei vechi (ROL), pe baza careia a fost regularizata taxa de autorizare, asa cum rezulta din adresa nr.2000 emisa de Primaria Municipiului Bucuresti - Departamentul Urbanism si Amenajare - Biroul Reglementari Taxe.

In aceasta situatie valoarea estimata initial de contribuabil la inceperea lucrarilor, de A lei vechi (ROL), invocata in sustinerea cauzei, a fost invalidata de el insusi prin cererea depusa la terminarea lucrarilor, in care a declarat o valoare "reala" a investitiei de E lei vechi (ROL).

Prin urmare, in sustinerea faptului ca suma solicitata de K8 lei vechi (ROL) x 80% = T lei vechi (ROL), pentru care are documente, se incadreaza in plafonul de A lei vechi (ROL) x 19% = K9 lei vechi (ROL), contestatorul isi invoca propria culpa in nerespectarea obligatiilor fiscale privind regularizarea taxei de autorizare la nivelul valorii reale a constructiei, in conditiile in care, inca din momentul depunerii cererii de restituire, a facut cunoscut organelor fiscale faptul ca valoarea reala a investitiei este de peste H miliarde lei vechi (ROL) si ca a declarat Primariei Municipiului Bucuresti o valoare reala la terminarea lucrarilor de E lei vechi (ROL), din care taxa pe valoarea adaugata aferenta este de K5 lei vechi (ROL).

De altfel, contribuabilul contestator prin cererea de restituire a TVA inregistrata sub nr. 36773/17.09.2001 a solicitat restituirea sumei de 480.059.072 lei vechi (ROL), in anexa la cererea de restituire, semnata si stampilata, precizand urmatoarele:

A/ TOTAL LUCRARI conform documentelor d.c. TVA lei

B/ Total valoare lucrare cf. autorizatiei A lei

d.c. TVA lei

C/ Total valoare cf. adresei2000 a PMB referitoare la inscrierea imobilului la terminarea lucrarii E lei

d.c. TVA K5 lei.

Deci documentele pe care le posed sint sub valoarea din autorizatie si cu mult sub valoarea reala a investitiei care este peste H miliarde lei".

Totodata, se retine faptul ca, potrivit art. 2 alin. (2) din O.M.F. nr. 1.026/2000, taxa pe valoarea adaugata aferenta constructiilor de locuinte se restituie pe baza sumei solicitate prin cererea depusa pana la data de 31 decembrie a anului urmator celui in care s-au finalizat lucrarile.

In consecinta, restituirea TVA pe baza valorii reale declarate la terminarea lucrarilor de constructie, in limita sumei solicitate si tinand cont de partea aferenta locuintei propriu-zisa a avut la baza reglementarile legale aplicabile in domeniul restituirii TVA pentru

construcțiile de locuințe, motiv pentru care contestația petentului urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește capatul de cerere din contestație prin care domnul CR solicită dobânzi pentru taxa pe valoarea adăugată restituită cu depășirea termenului legal, se reține faptul că, potrivit Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.899/2004, competența de soluționare revine organului fiscal teritorial, în speta Administrației Finanelor Publice sector b.

Conform pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 *“în cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”*.

În consecință, capatul de cerere referitor la acordarea de dobânzi va fi remis Administrației Finanelor Publice sector b, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 17 lit. B.n) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 2 alin. (1) și (2) din O.M.F. nr. 1.026/2000 privind aplicarea cotei zero a taxei pe valoarea adăugată pentru construcția, extinderea, consolidarea și reabilitarea locuințelor, precum și pentru construcția de lacăsuri de cult religios, art. 28 din Legea nr. 27/1994 privind impozitele și taxele locale, republicată, cu modificările ulterioare, art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația domnului CR formulată împotriva deciziei de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007, emisă de Administrația Finanelor Publice sector b în baza raportului de inspecție fiscală nr./.....2007 întocmit de organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice sector a.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.