

PROIECTUL DECIZIEI NR.274

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP-Activitatea de Inspectie Fiscala Brasov in Decizia de impunere si in Raportul de inspectie fiscala privind suma de lei reprezentand TVA colectata suplimentar.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC X SRL, contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, motivand astfel:

Prin contestatia formulata petenta solicita recalcularea TVA-ului referitor la sumele obtinute prin licitatie la data de 06.2006.

Petenta precizeaza ca licitatia s-a realizat la dispozitia judecatorului sindic, pentru doua imobile.

Totodata petenta sustine ca in continutul procesului verbal prin care s-a facut sinteza constatarilor fiscale asupra debitoarei X SRL Brasov, au fost incluse si sume nedatorate, asa cum sunt specificate in Cazul 2 pag.7 din Raportul de inspectie fiscala contestat.

De asemenea petenta sustine ca referitor la suma obtinuta prin licitatie, respectiv lei nu se poate aplica TVA deoarece este o suma provenita din operatiuni scutite de TVA.

In drept, petenta precizeaza ca ii sunt aplicabile prevederile art.141, alin.2, lit.f.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In data de 06.2006, administratorul societatii, respectiv dl. Y -lichidator judiciar, vinde prin licitatie parcelele de teren cu numerele topografice ... (numar CF ...), in suprafata de ... m²- valoare adjudecata ... lei, respectiv ... (numar CF ...) in suprafata de ... m² -valoarea adjudecata ... lei, cu o valoare totala de ... lei, doamnei Q.

Pentru parcelele de teren vandute la licitatie echipa de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in valoare de ... lei (... lei x 19/119 =... lei).

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele.

Perioada supusă verificării: 01.01.2003-31.12.2007.

Inspectia fiscală a avut drept scop verificarea modului de constituire și înregistrare a TVA la **SC X SRL**.

SC X SRL are domiciliul fiscal în Brașov,, nr. de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului Brașov, cod unic de înregistrare RO, capital social subscris și versat este lei, obiectul principal de activitate este "Activități de artă și spectacole" cod CAEN 9231.

Administrarea societății: la data controlului se realizează de către d-l W, în calitate de lichidator conform sentinței civile, pronunțată de Tribunalul Brașov în ședința publică din data de 05.2005.

Starea firmă: faliment-dosar .../2004 Tribunalul Brașov.

Petenta contestă Raportul de inspecție fiscală, respectiv TVA colectată suplimentar în suma de lei pentru vânzarea prin licitație a parcelelor de teren cu numerele topografice (număr CF ...), în suprafața de m²- valoare adjudecată ... lei, respectiv (număr CF ...) în suprafața de m²-valoare adjudecată lei, cu o valoare totală de lei, doamnei Q.

Cauza supusă soluționării DGFP Brașov, prin Biroul de soluționare contestății este să se pronunțe dacă organul de inspecție fiscală a stabilit în mod legal taxa pe valoarea adăugată de plată pentru veniturile în suma de lei reprezentând contravaloarea a două terenuri vândute prin licitație publică doamnei Q.

În fapt, echipa de inspecție fiscală a constatat că cele două imobile licitate în data de 06.2006 au fost adjudecate de persoana fizică, așa cum reiese din Procesul verbal de inventariere întocmit în data de 11.2006, ora ... , la sediul Tribunalului Brașov, cam ..., anexat la dosarul cauzei.

În drept , în perioada 02.05.2006-06.08.2006, interval de timp în care a avut loc și adjudecarea celor două terenuri (în data de 06.2006), petenta putea aplica măsurile de simplificare conform pct.2 art.160¹ lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

"(2) Bunurile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile simplificate sunt:

b) terenurile de orice fel," numai cu îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin(1) art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Art.160¹ alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizează:

"Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin.(2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol.Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie platitori de taxa pe valoarea adăugată."

În speta se reține că tranzacția referitoare la adjudecarea prin licitație a celor două terenuri în valoare totală de ... lei s-a realizat între persoana juridică SC X SRL , înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată, în calitate de furnizor și persoana fizică Q, în calitate de beneficiar, neplatitoare de taxa pe valoarea adăugată, astfel încât se constată că neîndeplinite prevederile Art.160¹ alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In ce priveste sustinerea petentei ca pentru suma de lei obtinuta prin licitatie nu se poate aplica TVA deoarece este o suma provenita din operatiuni scutite in conformitate cu prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizam:

- tranzactionarea prin licitatie a celor doua terenuri a avut loc in data de 06.2006, iar prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt aplicabile incepand cu data de 01.2007, prin modificarile aduse de Legea nr.343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- la art.141 alin.2 lit.f) in forma initiala a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

"(2)Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

f)Livrările de bunuri sau prestarile de servicii efectuate de unitatile din sistemul de penitenciare, utilizand munca detinutilor".Litera f) alin(2) art.141 a fost abrogata prin dispozitiile Legii nr.163/2005;

-la data de 06.2006, data la care au fost adjudecate cele doua terenuri prin licitatie, sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata la data de 05.2006 care la art.141 "Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii" alin (2) "alte operatiuni scutite de taxa pe valoare adaugata" lit.f) are mentiunea *** Abrogata.

Fata de cele aratate se retine ca organul de inspectie fiscala a constatat in mod legal ca pentru tranzactionarea prin licitatie a celor doua terenuri petenta datoreaza TVA in suma de ... (... lei X 19/119 = ... lei) stabilita in conformitate cu prevedrile pct.24 alin.2 din H.G. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza: "(2) *Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei pe valoarea adăugată, respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ în cazul cotei reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa pe valoarea adăugată. De regulă prețul include taxa pe valoarea adăugată la livrarea de bunuri și/sau prestarea de servicii direct către populație în situația în care nu este necesară emiterea unei facturi fiscale conform art. 155 alin. (9) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa pe valoarea adăugată.*"

Petentei ii sunt aplicabile prevederile art.126 lit.a),b),c),d); art.128 coroborate cu art.140(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data tranzactiei.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta , mei sus mentionate, se constata ca organul fiscal a calculat in mod legal TVA in suma de ... lei, astfel incat urmeaza a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE :

Respingerea ca fiind neintemeiata a contestatiei formulata de catre **SC X SRL** Brasov, inregistrata la noi nr...../07.2008 pentru suma de ... lei reprezentand TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.