

## SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

**DECIZIA nr.143/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. XXXX S.R.L.** inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx./21.02.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, prin adresa nr.xx/21.02.2008 inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/21.02.2008 cu privire la contestatia formulata de **S.C. XXXX S.R.L.** cu sediul in Bucuresti, Intrarea Xx, nr.6, ap.1, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.xx/06.02.2008, il constituie pct.2 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xx/21.12.2007, referitor la decontul de T.V.A. cu suma negativa si optiune de rambursare nr.xx/23.11.2007, prin care, din suma de xx lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar de plata si xx lei accesorii aferente T.V.A., petenta contesta suma de xx lei reprezentand T.V.A. si obligatiile fiscale accesorii in suma de xx lei.

Actul de impunere contestat a fost comunicat societatii cu confirmare de primire din data de 08.01.2008.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 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 **S.C. XXXX S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I. S.C. XXXX S.R.L.** contesta suma de **xx lei** reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar de plata ca urmare a ajustarii T.V.A. dedusa la achizitia si imbunatatirea unui imobil inainte de aderare si vandut de societate cu taxare inversa.

Suma contestata se afla in componenta sumei de xx lei, evidentiata in Decizia de impunere nr.xx/21.12.2007 in tabelul de la pct.2.2.1, rd.2, col.6.

**S.C. XXXX S.R.L.** nu este de acord cu suma stabilita suplimentar deoarece atat art.141 alin.(2) si alin.(3) si art.161 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cat si pct.39 (1)-(6) din H.G. nr.44/2004 nu mentioneaza in mod expres momentul cand trebuie exprimata optiunea de taxare a operatiunii.

Societatea considera nelegala si nefondata stabilirea sumei de xx lei reprezentand ajustarea T.V.A., fara invocarea unui act normativ din care sa rezulte data limita la care trebuie exprimata optiunea taxarii livrarii bunurilor.

Cu privire la suma de xx lei reprezentand majorari de intarziere pentru neplata la termen a sumei de xx lei reprezentand T.V.A. ajustata de inspectia fiscala, societatea mentioneaza ca nefiind de acord cu stabilirea suplimentara de plata a sumei de xx lei nu este implicit de acord cu majorarile de intarziere calculate la aceasta suma.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.xx/21.12.2007** organele de inspectia fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr.xx/21.12.2007.

Obiectul inspectiei fiscale l-au constituit solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adugata cu optiune de rambursare nr.xx/25.07.2007 pentru suma de xx lei aferent lunii iunie 2007 si nr.xx/23.11.2007 pentru suma de xx lei aferent lunii octombrie 2007.

Prin Decizia de impunere nr. xx/21.12.2007 s-au stabilit urmatoarele:

Nr. Crt	nr.decont TVA cu sume negative cu optiune de rambursare	Perioada verificata	suma solicitata la rambursare	baza impozabila	T.V.A. stabilita suplimentar	T.V.A. respinsa la rambursare	T.V.A. aprob.la ramburs	accesorii
1	xx/25.07.2007	01.02.07-30.06.07	xx	xx	xx	xx	xx	
2	xx/23.11.2007	01.07.07-31.10..07	xx	xx	xx	xx		xx

Motivele de fapt privind stabilirea suplimentara a T.V.A. invocate in actul de impunere si tinand seama de obiectul contestatiei constau in:

- ajustare T.V.A. dedusa la achizitionarea si imbunatatirea unui imobil inainte de aderare, vandut cu taxare inversa dupa data aderarii, fara sa fie exprimata optiunea pentru taxare.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**S.C. XXXX S.R.L.** este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. Jxx/xxxx/2003 si are codul unic de inregistrare RO xxxxxx.

**3.1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de xx lei Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca organele de inspectie fiscala au aplicat in mod corect dispozitiile legale cu privire la ajustarea T.V.A. dedusa inainte de aderare, pentru un imobil si imbunatarile aduse acestuia, vandut cu taxare inversa dupa data aderarii, in conditiile in care societatea nu a depus notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de vanzare.**

Perioada verificata 01.02.2007-31.10.2007.

***In fapt,*** S.C. XXXX S.R.L. in baza contractului nr.xx/01.03.2004, a achizitionat un imobil in valoare de xxxx ROL (xxxx RON) si T.V.A. aferenta de xxx ROL (xxxx RON), conform facturii nr.xx/07.04.2004, inregistrata in evidenta contabila a societatii. Imobilului i-au fost aduse imbunatatiri in valoare de xxx lei cu T.V.A. aferenta de xxx lei receptionate si evidentiata in contabilitate conform balantei de verificare editata pe luna **iulie 2005**. Pentru imobilul in cauza societatea a dedus T.V.A. in suma totala de **xxx lei (xx + xx)**.

Conform contractului nr.xx/07.06.2007 S.C. XXXX S.R.L. a vandut cladirea impreuna cu terenul unei societati pentru suma de xxx lei, pentru care s-au aplicat masurile de simplificare in baza prevederilor art.160 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de aplicare a masurilor de simplificare in considerarea faptului ca societatea nu si-a exprimat optiunea de taxare a operatiunii prevazute la art.141 alin.(2) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si nu a depus la organul fiscal competent Notificarea prevazuta de H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, operatiunea fiind incadrata ca scutita fara drept de deducere.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea avea obligatia ajustarii taxei deductibile conform art.149 din Codul fiscal.

Astfel, s-a stabilit de catre organele de inspectie fiscala taxa deductibila ce trebuie ajustata in suma de xx lei.

***In drept,*** se aplica prevederile art.160<sup>1</sup> alin.(2) lit.b si lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in vigoare pana la data de 01.01.2007, care precizeaza:

#### **Masuri de simplificare**

*"(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.*

*(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:*

*b) terenurile de orice fel;*

*c) cladirile de orice fel sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol."*

Totodata, dupa data aderarii, respectiv 1 ianuarie 2007 sunt incidente prevederile **art.141 alin.(2) lit f)** din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care precizeaza:

#### **"Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii"**

*"(2) Urmatoarele **operatiuni** sunt, de asemenea, **scutite de taxa**:*

*"f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil, daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul*

de deducere total sau patial a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil. În sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

1. teren constructibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei în vigoare;
2. constructie înseamna orice structura fixata în sau pe pamânt;
3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta înseamna livrarea efectuata cel târziu pâna la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, în urma transformarii;
4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel încât structura, natura ori destinatia sa au fost modificate sau, în absenta acestor modificari, daca costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii;"

In speta in cauza sunt incidente prevederile art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in vigoare din 1 ianuarie 2007, care precizeaza:

**" Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e) si f), în conditiile stabilite prin norme."**

In aplicarea prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) prin pct.39 alin.(1) si alin.(4) din H.G. nr.44/2004 se precizeaza:

**"(1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea livrării bunurilor imobile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, în conditiile prevazute la alin. (2)-(6). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderării se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. În sensul prezentelor norme sunt luate în considerare operatiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil**

**(4) Optiunea prevazuta la alin. (1) se notifica organelor fiscale locale pe formularul prezentat în anexa 3 la prezentele norme metodologice si se exercita pentru bunurile imobile, mentionate în notificare. Optiunea se poate exercita si numai pentru o parte a acestor bunuri. "**

In situatia in care a optat pentru regimul de taxare sunt incidente prevederile art.160 alin.(1) si alin.(2) lit b) din Legea nr.571/2003 Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in vigoare din 01 ianuarie 2007, care precizeaza:

**"(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA, conform art. 153.**

**(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:**

**b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare;"**

In situatia in care nu se aplica regimul de taxare sunt incidente prevederile art.161 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in vigoare din 1 ianuarie 2007, se precizeaza:

**"Dispozitii tranzitorii"**

" (8) *Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii, si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), va ajusta taxa deductibila aferenta, în conditiile prevazute la art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.*"

Conform pct.83 alin.(5) din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, "pentru aplicarea art. 161 alin. (8) sii (10) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa conform art. 149 din Codul fiscal, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani".

Din intrpretarea prevederilor legale prezentate mai sus rezulta faptul ca persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata avea obligatia sa aplice masurile de simplificare conform prevederilor art. 160<sup>1</sup> alin.(1) alin.(2) lit.b) si lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, pentru achizitia imobilelor **inainte de data aderarii**. Astfel, avea obligatia sa aplice taxarea inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor si sa indeplineasca obligatiile prevazute de autolichidare a taxei.

**Dupa data aderarii**, pentru a putea sa aplice masurile de simplificare la momentul vanzarii imobilului, societatea avea posibilitatea sa opteze pentru taxare prin depunerea unei notificari conform art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in conditiile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, iar in situatia in care nu opteaza pentru regimul de taxare are obligatia sa ajusteze taxa pe valoarea adaugata, considerata dedusa la momentul achizitionarii, inainte de data aderarii, chiar daca au fost aplicate masurile de simplificare, respectiv taxarea inversa.

Din cele retinute mai sus reiese ca, intrucat, **dupa data aderarii**, societatea **nu a optat pentru taxarea operatiunilor** avea **obligatia sa ajusteze taxa dedusa conform art. 149 din Codul fiscal**.

Referitor la afirmatia societatii cu privire la faptul ca organul fiscal nu a invocat un act normativ din care sa rezulte data limita la care trebuie exprimata optiunea taxarii livrarii bunurilor precizam ca la pct.2.2.3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.xx/21.12.2007 sunt invocate, ca temei legal in speta, toate actele normative (art.141 alin.2 lit.f, alin.3, art.160 alin.2 lit.b, art.161 alin.(8), pct.83 alin.(5) din H.G.nr.44/2004) din care rezulta in mod clar si concret ca **dupa data aderarii**, pentru a putea sa aplice masurile de simplificare la momentul vanzarii imobilului, societatea avea obligatia sa opteze pentru taxare prin depunerea unei notificari conform art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in conditiile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal iar in situatia in care nu a optat are obligatia sa ajusteze taxa pe valoarea adaugata.

Invocarea de catre societate a faptului ca dispozitiile mai sus citate nu prevad un termen limita pentru exprimarea optiunii nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat exprimarea optiunii nu poate fi efectuata decat anterior vanzarii imobilului. De altfel, nici

in sustinerea cauzei nu depune documente din care sa rezulte ca a notificat organele fiscale cu privire la optiunea pentru taxarea operatiunii de livrare a bunului imobil si a terenului aferent.

Intrucat la dosarul cauzei nu se afla niciun document din care sa rezulte ca societatea a notificat organele fiscale cu privire la optiunea pentru taxarea operatiunii de livrare a bunului imobil, respectiv, vanzarea cladirii si a terenului aferent, conform contractului nr.xx/07.06.2007, rezulta ca organul fiscal a procedat legal la stabilirea sumei **de xx lei** reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar de plata ca urmare a ajustarii T.V.A. dedusa la achizitia si imbunatatirea imobilului inainte de aderare si vandut de societate cu taxare inversa, fapt pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

**3.2. In ceea ce privesc obligatiile fiscale accesorii de plata stabilite in suma de xx lei din care contestaa suma de xx lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care in sarcina acesteia a fost stabilita T.V.A. ce trebuie ajustata in suma de in suma de xx lei si pentru care s-a dispus repingerea contestatiei.**

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.xx/21.12.2007 i s-au comunicat petentei obligatii fiscale accesorii de plata in suma de **xx lei**, calculate pentru perioada 25.07.2007-20.12.2007, ca urmare a T.V.A. de plata stabilita suplimentar de plata in suma de **xx lei** contesta de petenta.

In drept, art.119 si art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

#### ARTICOLUL 119

##### Dispozitii generale privind majorari de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei. (...)"

#### ARTICOLUL 120

##### Majorari de întârziere

"(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(...)

(7) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Calcularea accesoriilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*. Intrucat in sarcina contestatoarei a fost stabilita T.V.A. de plata pentru care s-a dispus respingerea contestatiei, urmeaza a se respinge si contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare

stabilite de inspectia fiscala nr.xx/21.12.2007, cu privire la accesorii in suma de xx lei aferente T.V.A. stabilita suplimentar, in conformitate cu cele retinute la pct.3.1. din prezenta decizie.

De altfel in sustinerea contestatiei societatea nu probeaza calculul eronat de catre organul de inspectie fiscala a accesoriiilor.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.141 alin.2 lit.f, alin.3, art.160 alin.1 si alin. 2 lit.b, alin.3, art.160<sup>1</sup> alin.(2) lit.b si lit.c, art.161 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.39, pct.83 alin.5 din H.G. nr.44/2004, art.119, art.120, art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a) si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

## **DECIDE**

**Art.1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. XXXX S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xx/21.12.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, in ceea ce priveste T.V.A. stabilita suplimentar de plata in suma de xx lei si obligatiile fiscale accesorii in suma de xx lei.

**Art.2.** Prezenta se comunica **S.C. XXXX S.R.L.** cu sediul in Bucuresti, Intrarea Xx, nr.6, ap.1, sector 2 si Administratiei Finantelor Publice sector 2.

**Art.3.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.