



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Brasov  
Nr. Inreg.ANSPDCP:759



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### DECIZIA Nr.108

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre D.G.F.P Brasov- Activitatea de Inspectie Fiscala privind soluționarea contestatiei depuse de catre **S.C. X SRL** cu sediul în Brasov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P Brasov- Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr.... și Raportul de inspecție fiscală din data de 2009 prin care s-a stabilit suplimentar suma de ... lei cu titlu de TVA.

Totodata petenta contesta si accesorile aferente TVA stabilita suplimentar.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în raport de comunicarea Deciziei de impunere si Raportului de inspectie fiscala, realizata in data de ... si de data depunerii contestatiei prin posta, respectiv ....., conform stampilei postale aplicat pe plicul anexat la dosarul cauzei.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

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

Petenta precizeaza ca, organele de inspectie fiscala prin Raportul de Inspectie Fiscala nr.... si Decizia nr.... au stabilit sume suplimentare la taxa pe valoarea adugata aferente retragerii unui asociat din societate conform activului net in suma de ... lei.

Petenta considera ca retragerea unui asociat din societate conform activului net nu se incadreaza in sfera de aplicare a TVA.

In sustinere petenta prezinta urmatoarele argumente:

- exista tripla impunere dovedita prin existenta deciziei de impunere nr...., a deciziei de impunere nr.... modificata in data de ... si a deciziei de impunere nr....

- petenta precizeaza ca prin decizia de impunere nr.... a fost impusa cu suma de .... lei cu titlu de TVA, suma care se regaseste atat in decizia nr.... modificata in data de ... cat si in decizia de impunere nr....

- petenta considera netemeinica si nefundamentata decizia de impunere nr... considerand ca retragerea unui asociat din societate conform activului net nu se incadreaza in sfera de aplicare a TVA.

Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA colectata suplimentar la retragerea asociatului ..... din societate, petenta considera ca operatiunea de retragere din societate a asociatului nu se incadreaza in prevederile art.126 alin.(1) lit.d) respectiv art.127 alin.(2) precum si in prevederile art.128 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la art.128 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal petenta considera ca operatiunea de retragere a asociatului potrivit activului net nu reprezinta o distribuire de bunuri.

Petenta solicita anulara TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei si a accesoriilor aferente.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala nr... din data de ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare ... Din ....., raportat la suma contestata, se precizeaza:

Actiunea de inspectie fiscala s-a desfasurat in vederea aducerii la indeplinire a prevederilor Deciziei nr... emisa de ANAF- Directia Generala de Solutionare a contestatiilor care la pct.3 desfiinteaza partial Decizia de Impunere nr... emisa de A.F.P. Brasov, pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Din Decizia nr... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF reiese ca prin Raportul de inspectie fiscala nr..., echipa de inspectie fiscala stabileste obligatia societatii de a colecta TVA in suma de ... lei aferenta partii din activul net ce i se cuvine fostului asociat *din urmatorul motiv :*” *prin Acordul de rambursare autentificat sub nr..., fostul asociat L V preia in deplina proprietate ca persoana fizica cu drept de retragere din societate urmatoarele imobile: imobil in cadrul Complexului comercial din Brasov cu numar top. ..., galerie comerciala in constructie, imobil situat in Brasov strada L cu numar de top. ..., constituit din teren arabil de ... mp, imobil cu destinatie de autoservire amplasat in Complexul agroalimentar ... din Brasov, autoturism marca ... inmatriculat sub nr...”* fara a se face o analiza detaliata, pe fiecare activ cuvenit fostului asociat a datei transferului de proprietate, desi la pagina 4 din Acordul de rambursare, act avut in vedere de organele de inspectie fiscala este prevazut expres aspectul potrivit caruia “ in ceea ce priveste imobilul descris la pct.2, respectiv teren, se va incheia act notarial separat.

Intrucat TVA aferenta terenului nu poate fi defalcata din totalul TVA stabilit de organul de inspectie fiscala s-a procedat la desfiintarea partiala a deciziei de impunere ... pentru suma de .... lei cu consecinta verificarii tranzactiilor.

Fata de acest aspect, prin adresa nr.... organul de inspectie fiscala a solicitat Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara Brasov xerocopie de pe cartea funciara pentru imobilul reprezentand teren arabil de ... mp , situat in Brasov, str....., FN, inregistrat in CF a localitatii Brasov cu nr. Top.... de sub ....

Din documentul prezentat de Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Brasov, prezentat in zopie xerox la dosarul cauzei, reiese ca inscrierea in Cartea funciara a localitatii Brasov a transferului dreptului de proprietate asupra terenului arabil in suprafata de ... mp cu nr top .... de sub ... s-a efectuat in urma cererii nr... formulata in baza actului notarial autentificat la data de ... la Birul Notarului Public S P sub nr..... care inscrie la Foaia de proprietate a terenului pe d-l L L.

Având în vedere ca au fost îndeplinite toate formalitățile pentru transferul dreptului de organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.128, alin.(1) și alin.(5) coroborate cu prevederile art.134 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și Titlul VI, pct.59, alin.(3) din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal și au calculat în sarcina petentei o TVA colectată suplimentar în suma de ... lei.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării februarie 2004.

Inspectia fiscală a avut drept scop aducerea la îndeplinire a prevederilor Deciziei nr.... emisă de ANAF - Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor care la pct.3 desființează parțial Decizia de Impunere nr.... emisă de AFP Brașov -A.I.F, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu consecința reverificării în vederea stabilirii corecte a taxei pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală au emis Raportul de inspecție fiscală nr..... urmare căruia s-a emis Decizia de impunere nr...., decizie contestată de petenta.

SC X SRL are domiciliul fiscal în Brașov, str..., numărul de înregistrare la Registrul Comerțului ..., cod unic de înregistrare RO ..., capital social subscris și versat ....., obiectul principal de activitate "Închirierea și subînchirierea bunurilor imobile proprii sau închiriate" cod CAEN 7020.

**Cauza supusă soluționării este dacă organul de inspecție fiscală a calculat în mod legal TVA în valoare de ... lei aferentă distribuirii de bunuri din patrimoniul societății către fostul asociat LL, în condițiile în care din actele aflate la dosarul cauzei reiese că data transferului dreptului de proprietate pentru toate activele convenite fostului asociat la retragerea din societate a fost 2004.**

În fapt, în luna februarie 2004, prin actul adițional autentificat sub nr.... s-a consemnat retragerea asociatului L L din cadrul SC X SRL Brașov și rambursarea celor ... părți sociale cu titlu de drept de retragere din societate.

La data de 2003, înainte de majorarea capitalului social, capitalul propriu al societății era în suma de .... lei.

Conform Acordului de rambursare a părților sociale ce au aparținut asociatului retras L L autentificat sub nr...., fostului asociat i se cuvin la retragerea din societate terenuri, construcții și un autoturism în valoare totală de ..... lei, din care suma de ... lei reprezintă valoarea părții din activul net convenit la retragerea din societate conform cotei de participare la capitalul social, iar suma de ..... lei reprezintă suma ce excede acestei valori.

- pentru valoarea de ... lei agentul economic a colectat TVA în valoare de .... ron pe care a înregistrat-o în evidența contabilă în luna decembrie 2006 și a raportat-o în decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2007;

- pentru valoarea de ... ron, partea ce îi revine asociatului L L din activul net la retragerea din societate, agentul economic nu a calculat, nu a înregistrat în evidența contabilă TVA colectată, fără a avea în vedere prevederile de ordin final.

Organul de inspecție fiscală a stabilit că distribuirea bunurilor din patrimoniul societății către fostul asociat constituie o livrare de bunuri, respectiv o operațiune impozabilă

si au calculat taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.128 alin.(1) si alin.(5), art.134 alin.(3) alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

1) Referitor la sustinerea petentei ca in cauza s-a aplicat tripla impunere prin existenta deciziei de impunere nr....., modificata in data de ..... si a deciziei ....., precizam:

- constatand existenta unor erori materiale cu privire impozitul pe profit si majorari de intarziere impozit pe profit consemnate in Decizia ..... organele de inspectie fiscala au procedat la corectarea din oficiu a acestora prin emiterea unui nou act administrativ fiscal, respectiv a deciziei ..... corectata in data de ..... in temeiul prevederilor pct.47.4 din Hotararea Huvernului 1050/2004 privind Normele de aplicare a O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Suma stabilita suplimentar cu titlu de taxa pe valoarea adaugata nu a fost modificata prin emiterea deciziei ..... corectata in data de .....

- in baza constatarilor consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr..... s-a emis Decizia de impunere nr..... Decizie a fost desfiintata partial pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar, prin Decizia nr..... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice, astfel TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr..... a fost diminuată cu suma de ..... lei.

- prin Decizia nr..... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice, pentru stabilirea starii de fapt fiscale privind baza impozabila a operatiunilor care au condus la stabilirea TVA colectata suplimentar in suma de ..... lei, s-a dispus reverificarea perioadei.

- urmare a reverificarii s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr..... in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr..... prin care s-a restabilit in sarcina petentei cu titlu de TVA colectata suplimentar, suma de ..... lei.

Fata de cele specificate mai sus se retine ca nu poate fi vorba de tripla impunere, impunerea s-a facut o singura data ca urmare a emiterii Deciziei de impunere nr....., decizie contestata de petenta, astfel urmeaza a se respinge contestatia privind acest capat de cerere.

2) Referitor la sustinerea petentei ca operatiunea de retragere a asociatului din societate nu reprezinta o distribuire de bunuri, precizam:

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art.126 alin.(1) , art.128 alin.(1) si (5) si art.134 lin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, conform carora:

“ART. 126

*Sfera de aplicare*

*(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;”*

Coroborat cu art.128 alin.(1) si (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, conform caruia:

“ART. 128

*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.*

*(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei societăți comerciale către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidarea societății, constituie livrare de bunuri efectuată cu plată.”*

Art.134 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

*“(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.”*

Titlul VI, pct.59, alin.(3) din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, precizeaza:

*“(3) In cazul livrării de bunuri imobile, data livrării, respectiv data la care se emite factura fiscala, este considerata data la care toate formalitatile impuse de lege sunt indeplinite pentru a face transferul dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator. Orice facturare efectuata inainte de indeplinirea formalitatilor impuse de lege pentru a se face transferul dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator se considera facturare de avansuri, urmand a se regulariza prin stornarea facturilor de avans la data emiterii facturii fiscale pentru contravaloarea integrala a livrării de bunuri imobile.”*

Potrivit acestor prevederi legale, prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.

Totodata se retine ca orice distribuire de bunuri din activele unei societati comerciale catre asociatii sai este de natura unei livrari de bunuri efectuate cu plata, taxa pe valoarea adaugata aferenta devenind exigibila la data livrării respectivelor bunuri.

Din Acordul de rambursare a partilor sociale ce apartin asociatului retras L L nr....., aflat la dosarul cauzei, se retine ca fostul asociat preia din patrimoniul societatii, anumite imobile, respectiv:

1.imobil situat in cadrul Complexului ..... din Brasov, cu numar top. ...., galerie comerciala in constructie, in valoare de ..... ron.

2.imobil situat in Brasov strada Lanii cu numarul de top ..... constituit din teren arabil de .... mp in valoare de ..... ron.

3. Imobil cu destinatie de autoservire amplasat in Complex agroalimentar .... din Brasov cu numar de top. .... in valoare de ..... ron.

4. Autoturism marca Daewoo inmatriculat sub nr..... in valoare de ..... ron.

Referitor la operatiunea de distribuire de bunuri din activele unei societati catre asociati care se retrag din societate in anul 2004, se retine ca Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice a comunicat Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov punctul sau de vedere, potrivit caruia:

*“In conformitate cu prevederile art.128 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal in vigoare in perioada respectiva, orice distributie de bunuri din activele unei societati comerciale catre asociatii sau actionarii sai, inclusiv o distribuire legata de lichidarea sau de dizolvarea fara lichidare a societatii, constituie livrare de bunuri efectuate cu plata.*

*Prin livrare de bunuri, potrivit prevederilor art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de*

*la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acesteia.*

*Potrivit prevederilor art.134 alin.(3) din Codul fiscal, faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute de lege.”*

In fapt, pentru transferul dreptului de proprietate a bunurilor primite cu titlu de retragere din societate au fost indeplinite formalitatile cerute de lege prin actul notarial care certifica tranzactia -Acord de rambursare autentificat sub nr....., act care a creat conditiile legale privind transferul dreptului de proprietate intre parti, mai putin pentru terenul arabil de ... mp, pentru care indeplinirea formalitatilor legale privind transferul dreptului de proprietate implica si indeplinirea formalitatilor de publicitate imobiliara prevazute de Legea nr.7/1996, republicata, privind Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare (fapt pentru care in fapt a fost desfiinta partial Decizia de impunere nr..... pentru suma de.... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar prin Decizia nr..... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice).

In ce priveste transferul dreptului de proprietate asupra terenului arabil in suprafata de .... mp, situat in Brasov, str. Lanii, FN, inregistrat in CF localitatii Brasov cu nr top .... de sub nr....., organul de inspectie fiscala prin adresa .... a solicitat Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara (O.C.P.I.) Sa comunice in xerocopie cartea funciara in istoric pentru CF 1 Brasov, identificat la .... cu nr top ..... totul .....

Prin adresa transmisa de OCPI Brasov, inregistrata la organul fiscal sub nr..... s-a transmis copia Cartii funciare pentru terenul identificat la ... cu nr top .....

Din informatiile furnizate de Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Brasov prin copia Cartii funciare pentru terenul identificat la... cu numar top ... se desprinde ca s-a inregistrat Cererea catre OCPI Brasov sub nr.... din data de ... de inscriere a unor drepturi reale ale asociatului L L asupra terenului mentionat, cerere avand la baza un act notarial autentificat sub nr.... in data de ... de catre BNP S P. Prin acest demers au fost indeplinite toate formalitatile pentru transferul dreptului de proprietate asupra terenului arabil de ... mp catre LL, s-a realizat publicitatea imobiliara pentru acest teren respectandu-se prevederile art.20 din Legea nr.7/1996 republicata, privind Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare, de la aceasta data , respectiv ..., tranzactia are efecte de opozabilitate fata de terti potrivit prevederilor art.25 si 27 din aceasta lege.

Fata de cele aratate mai sus se retine ca distributia bunurilor catre asociatul ..... astfel cum a fost consemnata in acordul de rambursare autentificat sub nr,....., a fost finalizata cu consecinta juridica de efectuare a publicitatii imobiliare in data de ....

Fata de cele specificate, cauzei suspendate solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Art.134 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:”(3) *Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, **la data livrarii de bunuri** sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.”*

Titlul VI, pct.59, alin.(3) din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal precizeaza:

*“(3) **In cazul livrarii de bunuri imobile, data livrarii, respectiv data la care se emite factura fiscala, este considerata data la care toate formalitatile impuse de lege sunt indeplinite pentru a se face transferul dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator.** Orice facturare efectuata inainte de indeplinirea formalitatilor impuse de lege pentru a se face transferul dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator se considera facturare de avansuri, urmand a se regulariza prin stornarea facturilor de avans la data emiterii facturii fiscale pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri imobile.”*



Fata de cele specificate, se retine ca organul de inspectie fiscala in mod legal a colectat TVA in suma de ... lei aferenta partii din activul net ce i se cuvine fostului asociat L L din activul net la retragerea din societate, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cere.

3.In ce priveste sustinerea petentei de anulara accesoriilor aferente TVA colectata in suma de ... lei, precizam:

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr.... in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr.... s-a restabilit in sarcina petentei cu titlu de TVA colectata suplimentar suma de.... lei, fara a se stabili majorari de intarziere suplimentare.

In drept, art.206 alin.(1) lit.b) si alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“Art.206 Forma si continutul contestatiei:*

*(1) contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:*

*b) obiectul contestatiei;*

*(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

In consecinta avand in vedere ca prin Raportul de inspectie fiscala nr.... in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr.... nu s-au stabilit sume accesorii, urmeaza a se respinge ca fara obiect sustinerea petentei conform careia, contesta majorarile de intarziere aferente sume de ... lei stabilita de organele fiscale cu titlu de TVA colectata, fara a preciza cuantumul acestora, pentru motivele aratate mai sus.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se,

## **DECIDE :**

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre **S.C. X SRL** , pentru suma de .... lei reprezentand TVA colectata suplimentar inregistrată la D.G.F.P. Brasov sub nr. ....

2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei pentru accesoriile aferente TVA colectata suplimentar.

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

