

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**SATU MARE**

**DECIZIA NR. ....../.....2005**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**S.C.X S.R.L. Carei**  
**inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare**  
**sub nr.....2005**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Carei, prin contestatia nr.....2005, formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2005 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal IV. Decizia de impunere nr.....2005 este emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Carei.

S.C. .... S.R.L. are sediul in localitatea Carei, ..... S.C. X S.R.L. este inregistrata la ORC Satu Mare sub nr. ...., cod fiscal .....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. X S.R.L. Carei prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2005 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal IV si prin Decizia de impunere .....2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Carei., contesta suma de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu modul de stabilire de catre organul fiscal a constatarilor din raportul de inspectie fiscala. In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

1) Contesta necomunicarea actului administrativ fiscal contestat, potrivit art.43 din Codul de procedura fiscala din 24.12.2003 republicata.

2) Contesta continutul in scrisului ce poarta titlul de “raport de inspectie fiscala” incheiat in data de .....2005.

3) Contesta nesolutionarea in termen legal a cererii de rambursare TVA.

In drept, sunt invocate prevederile art.128, art.134 si art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**II.1)** Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2005 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal IV si prin Decizia de impunere ....2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Carei s-au constatat urmatoarele:

S.C.L cu sediul in .... incheie antecontract de vanzare - cumparare cu S.C. X S.R.L. Carei, privind vanzarea respectiv cumpararea unui imobil. Pretul de vanzare stipulat este de .... lei, suma in care este inclusa si taxa pe valoarea adaugata de ... lei. S.C. X S.R.L. Carei nu detine extrasul de carte funciara, agentul economic solicitand rambursarea de taxa pe valoarea adaugata in baza facturii emisa de S.C.L cu sediul in ..... Imobilul este achitat de petenta conform Ordinului de plata nr.....2005 si extrasului de cont anexat in anul 2005 in data de .. ianuarie. Organul de control a respins la rambursare TVA in suma de ... lei, intrucat petenta a solcitat rambursarea in baza facturii primite, ori factura nu reprezinta transferul dreptului de proprietate, si conform legii cadastrului cladirea respectiva nu a fost intabulata.

In drept, sunt invocate prevederile art.128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.480 din Codul civil, art.135 din Constitutie.

2) Prin Referatul nr.....2005, cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Carei, se propune acceptarea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA deductibil aferent avansului achitat in luna decembrie 2004, iar pentru diferenta de.... lei nu se accepta la rambursare deoarece cererea de rambursare a fost facuta pentru luna decembrie 2004, iar suma de ..... achitata cu Ordin de plata nr.....2005.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1) Referitor la pct.1) din contestatie, respectiv necomunicarea actului administrativ fiscal potrivit art.43 din Codul de procedura fiscala, facem precizarea ca prin adresa nr.....2005, s-a trimis petentei un exemplar din raportul de inspectie fiscala. Raportul de inspectie fiscala contestat a fost trimis la domiciliul fiscal al societati, respectiv ....., cu mandatul postal nr.....2005, asa cum este mentionat si in contestatia petentei, acesta fiind returnat cu mentiunea Postei lipsa domiciliu (anexam copia de mandatul postal si plicul returnat de catre Posta Romana).

2) Referitor la durata controlului, mentionata in continutul Raportului de inspectie fiscala nr.....2005, petenta afirma ca s-a intalnit cu organul de control in data de ....2005, timp de o ora si jumătate si in data de ...2005, la domiciliul fiscal timp

de doua ore. Asa cum sustine si societatea contestatoare, controlul poate fi efectuat in cateva ore, deoarece S.C. X S.R.L. nu avea alta activitate in perioada verificata, decat achizitia de caldare pentru care s-a solicitat rambursarea.

3) Referitor la suma de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare am retinut urmatoarele:

In fapt, prin cererea de rambursare nr.....2005, S.C. X S.R.L. Carei solicita rambursarea sumei de .... lei, care reprezinta suma negativa a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei unui imobil. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2005 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal IV si prin Decizia de impunere ....2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Carei s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, respectiv s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

S.C.L cu sediul in ..... incheie antecontract de vanzare - cumparare cu S.C. X S.R.L. Carei, privind vanzarea, respectiv cumpararea unui imobil. Pretul de vanzare stipulat este de .... lei, suma in care este inclusa si taxa pe valoarea adaugata de .... Potrivit documentelor anexate la dosarul cauzei, achizitia cladirii s-a achitat cu fila CEC, respectiv ordine de plata, in data de ...2004, ....2004 si in data de ...2004, iar in data de ....2005 cu Ordin de plata nr.....2005, s-a achitat si suma de .... lei, incluzand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In drept, art.134 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dispune urmatoarele:

“Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:

b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. (...) Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii.”

Pct. 59 alin.(3) la art.155 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza urmatoarele:

“ 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.”

Din totalul facturii de ... lei a fost achitata, sub forma de avans, in luna decembrie 2004, suma de .. care suma de ... reprezinta taxa pe valoarea adaugata deductibila.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale aplicabile in speta, concluzionam urmatoarele:

- S.C. X S.R.L. Carei are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, reprezentand TVA deductibil aferent avansului achitat in luna decembrie 2004;

- nu se admite la rambursare suma de ... lei, deoarece cererea de rambursare a fost facuta pentru luna decembrie 2004, iar suma de ... lei, a fost achitata cu ordin de plata nr.....2005.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.174 si art.185 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

- respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Carei ca neintemeiata pentru suma de .... lei respresentand taxa pe valoarea adaugata;
- admiterea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Carei pentru suma de .... lei respresentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

**DIRECTOR EXECUTIV**