DECIZIA nr. 558/02.09.2016
privind soluționarea contestației formulată de
SC DA SRL,
inregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/c

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice prin adresa nr. MBS_AIF a/c1, inregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/c, asupra contestației formulată de **SC DA SRL**, CIF RO ...., cu domiciliul in șoseaua....., București.

Obiectul contestației, inregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. a/co, îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-S1-w/2016 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-S1-w1/2016, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă totală de q lei din care societatea contestă numai suma de x lei.

Constatând că, in speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) si art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de proceduă fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de SC DA SRL.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă urmatoarele:

I. SC DA SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-S1-w/2016 emisă de organele de inspecție fiscală ale Administrației sector 1 a Finantelor Publice - Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice 3 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de x lei, pentru încasarea expropierii unui teren construibil având în vedere următoarele aspecte:

Terenul figurează în evidențele fiscale ale Primăriei Comunei MV, ca teren arabil intravilan în comuna MV conform adresei nr. aa/2016 emisă de Primăria Comunei MV, adresa înregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice cu nr. aa/2016, teren deținut în proprietate conform contractului de vânzare cumpărare autentificat cu nr. aaddd/2016.

Din certificatul de urbanism nr. fff din 18.07.2006, emis de Primăria Comunei MV, regimul economic este arabil.

Conform Hotărârii de stabilire a despăgubirilor nr. 589 din 20.08.2009 emisă de CNADR prin comisia pentru aplicarea Legii nr. 189/2004, cu privire la imobilul expus expropierii, compus din teren situat în MV, Tarla 114, Parcela A 445/7, judetul Ilfov, în suprafață totală de 1.119 mp, cu numar cadastral nr. 1546/2, societatea a fost informată de dispunerea expropierii si acordarea despăgubirii.

Conform art. 141, alin 2, litera f., din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal valabil până la 31.12.2015, operațiunea de încasare a despăgubirii din expropierea terenurilor intravilane agricole este operațiune scutită de taxă.

Organul fiscal nu a ținut cont de Certificatul de urbanism și în consecință nu au revenit la Primăria Comunei MV, pentru a solicita mai multe informații și a clarifica în final, categoria de folosință a terenului.

Pentru a se clarifica situația societatea a solicitat Primariei Comunei MV o adresă de clarificare a terenurilor și aceasta a emis adresa nr. d/2016 si adresa nr. aa/2016 adrese care nu au fost luate în considerare.

In concluzie, societatea solicită admiterea prezentei contestații, în raport cu considerentele menționate, cu adresele de la Primăria Comunei MV menționate, cu actele administrativ fiscale si cu legislația aplicabilă.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-S1-w/2016 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-S1-w1/2016 organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au respins la rambursare TVA în sumă totală de q lei din care:

- suma de x lei, reprezentând TVA calcultă suplimentar pentru încasarea sumei de c lei reprezentând expropierea unui teren construibil (se menționează faptul că taxa pe valoare adăugată a fost calculată prin procedeul sutei mărite, având în vedere faptul că prețul despăgubirii a inclus și taxa pe valoarea adăugată);
- suma de y lei, reprezentând TVA de rambursat la data de 30.09.2009, sumă care este prescrisă.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatară și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă terenul expropriat este o operațiune impozabilă supusă taxării cu TVA, în condițiile în care, la data exproprierii, regimul economic de construire al terenului fusese deja stabilit prin Planul urbanistic general aprobat de autoritățile deliberative ale administrației publice locale.

<u>În fapt</u>, din raportul de inspecție fiscală nr. F-S1-w1/2016 organele fiscale au constatat că SC DA SRL deține mai multe imobile printre care și terenul intravilan în suprafata de 9.300 mp, situat în sat Căciulati, comuna MV, județul Ilfov, tarla 114, parcela 445/7, având categoria de folosință arabil, înregistrat în contabilitate în contul 371. "Mărfuri" analitic 0001. Prin Decizia nr. 2277/05.09.2006 a Ministerul Agriculturii, pădurilor și dezvoltării Rurale - Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Ilfov, s-a aprobat scoaterea definitivă din circuitul agricol a terenului situat în comuna MV, sat C, județul Ilfov, tarlaua 114, parcela 445/7, numărul cadastral 1546, în vederea realizării obiectivului de investiții "locuințe". Primăria comunei MV a emis Certificatul de urbanism nr. 137/18.07.2006 pentru imobilul teren situat în județul Ilfov, sat C, comuna Vlăsiei, tarla 114, parcela 445/7.

În perioada supusă inspecției fiscale societatea a înregistrat venituri din despăgubiri, respectiv expropierea unei părți din terenul pe care îl deține în sat C, comuna MV, județul Ilfov, tarla 114, parcela 445/7, respectiv 1.209 mp. Expropierea s-a efectuat în baza Legii nr. 198/2004 privind unele măsuri prealabile lucrărilor de construcție de autostrăzi și drumuri naționale și a H.G. Nr. 381/01.04.2009, completată prin H.G. Nr. 236/24.03.2010, privind declanșarea procedurilor de expropiere a imobilelor proprietate privată, situate pe amplasamentul lucrării de utilitate publică-construcția autostrăzii București-Brașov, tronsonul București-Ploiești, pe teritoriul localităților MV, Snagov, Ștefănești de Jos, Gruiu, (...).

Prin adresa nr. MBS1_sss/2016, transmisă prin poștă cu confirmare de primire, primită sub semnătură în data de 04.03.2016, s-a solicitat Primăriei Comunei MV, informții referitoare la încadrarea terenului aflat în proprietatea Sc DA SRL, situat în comuna MV,

sat C, județul Ilfov, trala 114, parcela 445/7, număr cadastral 1546, înscris în Cartea funciara nr. 1409, potrivit Încheierii OCPI Ilfov nr. aaaa/2001.

Prin adresa nr. ggg/2016, transmisă prin poșta electronică, primăria Comunei MV, a comunicat faptul că terenul deținut de către SC DA SRL pe raza comunei MV, tarla 114, parcela 445, se află în intravilanul comunei, zonă care este construibilă din anul 1999, conform Planului Urbanistic General al Comunei, aprobat prin H.C.L. MV nr. 24/30.09.1999.

Deoarece terenul expropriat este situat în zona intravilan, construibil conform P.U.G., organele de inspectie fiscala au concluzionat ca operatiunile de expropriere insotite de despagubiri banesti intra in categoria operatiunilor supuse TVA, iar sumele stabilite drept despagubiri includ si TVA intrucat acestea reprezinta toata obligatia de plata a statului pentru terenul in cauza, motiv pentru care au procedat la colectarea suplimentara de TVA în sumă de x lei.

Prin contestația formulată SC DA SRL susține, în esență, că terenul nu este intravilan curti constructii si operatiunea este scutita de TVA.

<u>În drept</u>, potrivit art. 128 si art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare in anul 2015:

*"**Art. 128**. – (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca şi un proprietar.*

(3) Următoarele operaţiuni sunt considerate, de asemenea, livrări de bunuri, în sensul alin. (1):

*[…] c) **trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, în condiţiile prevăzute de legislaţia referitoare la proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia, în schimbul unei despăgubiri.**"*

*"**Art. 141**. - (2) Următoarele operaţiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

*[…] f) livrarea de construcţii/părţi de construcţii şi a terenurilor pe care sunt construite, precum şi a oricăror altor terenuri. **Prin excepţie, <u>scutirea nu se aplică pentru livrarea</u> de construcţii noi, de părţi de construcţii noi sau <u>de terenuri construibile</u>**.*

În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

*1. **teren construibil reprezintă <u>orice teren</u> <u>amenajat sau neamenajat</u>, pe care <u>se pot executa construcţii</u>, conform legislaţiei în vigoare**;*

2. construcţie înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcţii noi sau a unei părţi din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcţiei sau a unei părţi a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcţie nouă cuprinde şi orice construcţie transformată sau parte transformată a unei construcţii, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piaţă a construcţiei sau a părţii din construcţie, astfel cum aceasta este stabilită printr-un raport de expertiză, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operaţiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) şi f), în condiţiile stabilite prin norme."

Având în vedere ca încadrarea terenurilor din punct de vedere al scutirii sau al exceptării de la scutire în materie de TVA face trimitere la "legislația în materie", în speță sunt incidente și prevederile Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin O.M.T.C.T. nr. 1.430/2005, potrivit cărora:

Legea nr. 50/1991

*"**Art. 2**. - Autorizaţia de construire constituie actul final de autoritate al administraţiei publice locale pe baza căruia este permisă executarea lucrărilor de construcţii corespunzător măsurilor prevăzute de lege referitoare la amplasarea, conceperea, realizarea, exploatarea şi postutilizarea construcţiilor ".*

*"**Art. 6**. - (1) **Certificatul de urbanism este actul de informare** prin care autoritatile prevazute la art. 4, in conformitate cu prevederile planurilor urbanistice si ale regulamentelor aferente acestora ori ale planurilor de amenajare a teritoriului, dupa caz, avizate si aprobate potrivit legii, **fac cunoscute solicitantului elementele privind** regimul juridic**, economic** si tehnic **al terenurilor** si constructiilor **existente la data solicitarii si stabilesc cerintele urbanistice care urmeaza sa fie indeplinite in functie de specificul amplasamentului, precum si lista cuprinzand avizele si acordurile legale, necesare in vederea autorizarii**.*

*(5) **Certificatul de urbanism nu conferă dreptul de a executa lucrări de construcții**".*

*"**Art. 23.** - (1) Intravilanul localitatilor se stabileste prin planurile generale de urbanism - PUG -, aprobate potrivit legii.*

(2) Ulterior aprobarii Planului General de Urbanism - PUG - pot fi introduse in intravilanul localitatilor si unele terenuri din extravilan, numai in conditii temeinic fundamentate pe baza de planuri urbanistice zonale - PUZ -, aprobate potrivit legii.

*(3) **Terenurile destinate construirii** se scot din circuitul agricol, temporar sau definitiv, potrivit legii".*

"*Anexa nr. 2 - Definirea unor termeni de specialitate utilizati in cuprinsul legii*

• **Intravilanul localitatii**

*Teritoriul care constituie o localitate se determina prin Planul urbanistic general (PUG) si cuprinde **ansamblul terenurilor de orice fel, cu/fara constructii, organizate si delimitate ca trupuri independente, plantate, aflate permanent sub ape, aflate in circuitul agricol sau avand o alta destinatie, inauntrul caruia este permisa realizarea de constructii**, in conditiile legii".*

Norme metodologice aprobate prin O.M.T.C.T. nr. 1.430/2005

"Art. 31 - Redactarea certificatului de urbanism

(2) Certificatul de urbanism solicitat in vederea realizarii unor lucrari de constructii se redacteaza facandu-se specificarile necesare privind:

a) regimul juridic, economic si tehnic al imobilului;

*b) **incadrarea/neincadrarea lucrarilor in prevederile documentatiilor de urbanism si/sau de amenajare a teritoriului aprobate;***

c) nominalizarea avizelor si acordurilor care trebuie sa insoteasca proiectul de autorizare, atat cele care se obtin pe plan local de catre emitentul autorizatiei de construire, in vederea emiterii acordului unic, cat si cele care urmeaza sa se obtina pe plan central prin grija solicitantului;

d) necesitatea intocmirii, dupa caz, a unor documentatii de urbanism suplimentare, de tip P.U.Z. sau P.U.D., care sa justifice solutia urbanistica propusa, sau sa modifice reglementarile urbanistice existente pentru zona de amplasament, dupa caz, in conformitate cu prevederile art. 28 alin. (3), cu indicarea elementelor tematice care urmeaza a fi rezolvate prin acestea.

*(3) **In Certificatul de urbanism se inscriu informatiile cunoscute de emitent la data emiterii extrase din documentatiile de urbanism** si din regulamentele de urbanism aferente, avizate si aprobate potrivit legii, sau in lipsa acestora din Regulamentul general de Urbanism - RGU - aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 525/1996, republicata, privind regimul juridic, economic si tehnic al imobilului - teren si/sau constructii -, dupa cum urmeaza:*

a) Regimul juridic:

1. situarea imobilului in intravilan sau in afara acestuia;

2. natura proprietatii sau titlul asupra imobilului;

3. servitutile care greveaza asupra imobilului, dreptul de preemtiune, zona de utilitate publica;

4. includerea imobilului in listele monumentelor istorice si/sau ale naturii ori in zona de protectie a acestora, dupa caz.

b) Regimul economic:

1. <u>folosinta actuala</u>;

2. <u>destinatia stabilita prin planurile de urbanism si de amenajare a teritoriului aprobate</u>;

3. reglementari ale administratiei publice centrale si/sau locale cu privire la obligatiile fiscale ale investitorului;

4. alte prevederi rezultate din hotararile consiliului local sau judetean cu privire la zona in care se afla imobilul.

c) *Regimul tehnic:*

1. *informatii extrase din documentatiile de urbanism, inclusiv din regulamentele de urbanism aferente, ori din planurile de amenajare a teritoriului, dupa caz, precum si restrictiile impuse, in situatia in care asupra imobilului este instituit un* ***regim urbanistic special (zona protejata, interdictii temporare sau definitive de construire)****; in functie de complexitatea si de volumul informatiilor, acestea se vor putea prezenta si intr-o anexa la certificatul de urbanism (cu mentiunea expresa ca aceasta face parte integranta din certificatul de urbanism);*

2. obligatii/constrangeri de natura urbanistica ce vor fi avute in vedere la proiectarea investitiei: […]

(4) In vederea incadrarii investitiei in regulile urbanistice aprobate, certificatului de urbanism i se anexeaza planul cadastral sau topografic in conformitate cu prevederile art. 15 alin. (1), pe care emitentul are obligatia de a marca limitele edificabilului, retragerile obligatorii si alte elemente extrase din documentatiile de urbanism, pentru a fi respectate in proiectarea investitiei.

(7) Emitentul certificatului de urbanism are obligatia de a inscrie in rubrica rezervata <u>scopul utilizarii actului, in conformitate cu declaratia solicitantului</u>.

(9) Certificatul de urbanism se completeaza, in functie de scopul pentru care a fost solicitat, dupa cum urmeaza:

a) <u>pentru operatiuni notariale privind circulatia imobiliara</u>, *precum si in situatia in care scopul declarat este de executie de lucrari de constructii, formularul se completeaza pana la pct. 3 inclusiv;*

*b) pentru situatia in care scopul declarat este realizarea de lucrari de constructii se completeaza in totalitate****;***

c) pentru cereri in justitie se va completa in functie de cerintele acestora".

"Art. 57. - Terenuri pentru constructii

(1) Prin imobil, in conformitate cu prevederile Legii, se intelege teren si/sau constructii.

(2) ***Terenurile pentru constructii sunt cuprinse in intravilanul localitatilor si, in functie de destinatie si utilizare, pot fi:***

a) terenuri ocupate - terenurile cu constructii de orice fel (supraterane ori subterane), clasificate potrivit legii, inclusiv amenajarile aferente;

b) ***terenuri libere - terenurile fara constructii, de orice fel (supraterane ori subterane), inclusiv amenajarile aferente****;*

c) ***terenuri aparent libere - terenurile fara cladiri,*** *asigurand functiuni urbane de interes public stabilite si executate in baza prevederilor documentatiilor urbanistice legal aprobate (spatiile verzi si de protectie, locuri de joaca pentru copii, trasee ale retelelor tehnico-edilitare subterane - inclusiv zonele de protectie aferente -, rezerve pentru largirea ori modernizarea cailor de comunicatie etc.).*

(3) ***Autorizarea executarii lucrarilor de constructii de orice fel pe terenurile descrise la alin. (2), este permisa numai in stricta corelare cu respectarea functiunilor stabilite prin prevederile documentatiilor de urbanism avizate si aprobate, potrivit legii****".*

Totodată, în materia amenajării teritoriului sunt incidente și prevederile Legii nr. 350/2001 privind amenajarea teritoriului și urbanismul, cu modificările ulterioare:

"Art. 28. - Aplicarea documentatiilor de amenajare a teritoriului si de urbanism aprobate se asigura prin eliberarea certificatului de urbanism".

"Art. 29. - (1) ***Certificatul de urbanism este actul de informare cu caracter obligatoriu prin care autoritatea administratiei publice judetene sau locale face cunoscute regimul juridic, economic si tehnic al imobilelor si conditiile necesare in vederea realizarii unor investitii, tranzactii imobiliare ori a altor operatiuni imobiliare, potrivit legii.***

(2) Eliberarea certificatului de urbanism este obligatorie pentru adjudecarea prin licitatie a lucrarilor de proiectare si de executie a lucrarilor publice si pentru legalizarea actelor de instrainare, partajare sau comasare a bunurilor imobile. In cazul vanzarii sau cumpararii de imobile certificatul de urbanism cuprinde ***informatii privind consecintele urbanistice*** *ale operatiunii juridice, solicitarea certificatului de urbanism fiind in acest caz facultativa.*

(3) Certificatul de urbanism se elibereaza la cererea oricarui solicitant, persoana fizica sau juridica, care poate fi interesat in cunoasterea datelor si a reglementarilor carora îi este supus respectivul bun imobil".

"Art. 30. - ***Pentru aceeasi parcela se pot elibera mai multe certificate de urbanism, dar continutul acestora, bazat pe documentatiile de amenajare a teritoriului si de urbanism, si celelalte reglementari in domeniu trebuie sa fie aceleasi pentru toti solicitantii****. In acest scop nu este necesara solicitarea actului de proprietate asupra imobilului, in vederea emiterii certificatului de urbanism".*

"Art. 44. - (1) Documentatiile de urbanism se refera la localitatile urbane si rurale si reglementeaza utilizarea terenurilor si conditiile de ocupare a acestora cu constructii".

"Art. 45. - ***Documentatiile de urbanism sunt urmatoarele****:*

a) ***Planul urbanistic general*** *si regulamentul local aferent acestuia;*

b) ***Planul urbanistic zonal*** *si regulamentul local aferent acestuia;*

c) Planul urbanistic de detaliu".

"Art. 47. - (1) ***Planul urbanistic zonal are caracter de reglementare specifica detaliata*** *si asigura corelarea dezvoltarii urbanistice complexe cu prevederile Planului urbanistic general a unei zone delimitate din teritoriul localitatii.*

(2) ***Planul urbanistic zonal cuprinde reglementari asupra zonei referitoare la****:*

a) organizarea retelei stradale;

b) organizarea arhitectural-urbanistica in functie de caracteristicile structurii urbane;

c) ***<u>modul de utilizare a terenurilor</u>****;*

d) dezvoltarea infrastructurii edilitare;

e) statutul juridic si circulatia terenurilor;

f) protejarea monumentelor istorice si servituti in zonele de protectie ale acestora".

"Art. 49. - (3) ***Dupa aprobare Planul urbanistic general, Planul urbanistic zonal si Planul urbanistic de detaliu impreuna cu regulamentele locale de urbanism aferente sunt opozabile in justitie****".*

Astfel, potrivit dispozițiilor legale sus-citate, livrarea terenurilor, inclusiv prin transferul proprietății în urma exproprierii este o operațiune impozabilă (în sfera) scutită de TVA fara drept de deducere, cu excepția terenurilor construibile, caz în care persoana impozabilă care realizează operațiunea este obligată, fară nicio derogare, să aplice taxarea. Calificarea unui teren drept teren construibil se face la momentul vânzării, pe baza informațiilor obligatorii reieșite din certificatul de urbanism eliberat de autoritățile

administrației publice locale la solicitarea persoanelor interesate. În lipsa certificatului de urbanism, care nu se eliberează decât la cerere, **informațiile privind regimul economic al terenurilor, inclusiv în ceea ce privește destinația și utilizarea lor, rezultă din documentațiile de urbanism**, aprobate în condițiile legii.

În speță, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC DA SRL i-a fost expropriat un teren in suprafeta de 1.119 mp ce a facut parte din terenul în suprafață de 9.300 mp situat în intravilanul comunei MV, jud. Ilfov, asa cum reiese din contactul de vanzare-cumparare autentificat sub nr. aaddd/2016.

În certificatul de urbanism nr. 137/18.07.2006 eliberat la cererea societății sunt inscrise urmatoarele mentiuni la sectiunea „regimul juridic": terenul este cuprins **in intravilan** conform P.U.G. nr. 24/1999, iar folosinta actuala a terenului este **arabil**.

Prin adresa nr. ggg/2016, transmisă prin poșta electronică, Primăria Comunei MV a comunicat faptul că terenul deținut de către SC DA SRL pe raza comunei MV, tarla 114, parcela 445, **se află în intravilanul comunei, zona care este construibilă din anul 1999, conform Planului Urbanistic General al Comunei**, aprobat prin Hotărârea Consililiului Local MV nr. 24/30.09.1999.

Prin adresa nr. aa/2016, emisa de Primăria Comunei MV către societatea contestatoare si spre stiinta oragnului fiscal emitent, se precizează ca in conformitate cu **Planul Urbanistic General al comunei MV**, **terenurile situate în tarla 114, parcela 445 se află în intravilanul comunei**, zona construibilă UTR 16, subzona funcțională IS6- subzona pentru alimentație publică, comerț și servicii și subzona M1 - **subzona mixtă pentru locuire individuală, comerț, servicii de interes general**, astfel cum rezultă din regulamentul de urbanism. Pe terenul detinut de SC DA SRL nu există construcție, acest teren figurând în evidențele Primăriei ca teren arabil intravilan.

Prin urmare, rezultă cu claritate că suprafața de teren pentru care a fost expropiată societatea a fost situată în intravilan conform P.U.G. nr. 24/30.09.1999, în subzona mixtă pentru locuire individuală, comerț, servicii de interes general, prin urmare terenul în cauză era considerat drept „construibil" din punct de vedere la legislatiei urbanistice in vigoare.

Susținerile SC DA SRL cu privire la motivația esențială a societății că terenul este încadrat eronat la intravilan curți construcții, iar suprafața expropiată avea categoria de folosinta „arabil" este neintemeiata avand in vedere urmatoarele:

1. Această motivație este contrazisă de prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 1 din Codul fiscal care stipulează că terenul construibil este „**orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare"** adică terenul pe care documentațiile de urbanism (planurile de urbanism) stabileau ca mod de utilizare realizarea de constructii și nicidecum terenul pentru care a fost deja eliberata o autorizație de construire, dovadă fiind și sintagma „se pot executa construcții" din definiție.

Or, terenul în cauza se afla în intravilanul localității MV, definit ca teritoriul ce cuprinde ansamblul terenurilor de orice fel, cu sau fara construcții, aflate in circuitul agricol sau având alta destinație, î**nauntrul căruia este permisă realizarea de construcții** (anexa nr. 2 la Legea nr. 50/1991, republicată, cu modificările ulteioare privind definirea unor termeni de specialitate și art. 53 alin. (2) din Normele metodologice aprobate prin O.M.T.C.T. nr. 1.430/2005).

Mai mult, pentru aceste terenuri există deja un plan urbanistic general aprobat prin H.C.L. nr. 24/30.09.1999. Faptul că terenul avea categoria de folosință "arabil" nu înseamnă că el nu putea fi destinat construirii, dovadă fiind art. 23 alin. 3 din Legea nr. 50/1991.

2. Se reține că pentru excepția instituită de art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, legiuitorul a definit în mod expres **terenul construibil** ca fiind "orice teren amenajat sau neamenajat, **pe care se pot executa construcții**, conform legislației în vigoare", de unde reiese că legiuitorul *nu a avut in vedere modalitatea concreta de utilizare a terenului la momentul realizarii tranzactiei (folosinta existenta*), ci modalitățile posibile de utilizare permise de reglementarile urbanistice în vigoare la momentul realizării tranzacției, respectiv ***destinația permisă a terenurilor în scopul executării de construcții, stabilită prin documentațiile de urbanism aprobate***. Dacă legiuitorul ar fi avut în vedere folosința existentă a terenurilor din momentul realizării tranzacțiilor, n-ar mai fi folosit expresia "se pot executa" în definirea terenurilor construibile, ci s-ar fi referit direct la categoria de folosință a terenurilor din momentul realizării tranzacțiilor.

3. Interpretarea contestatarei precum că operațiunea de încasare a despăgubirii din expropierea terenurilor intravilane agricole este o operațiune scutită de taxă și că acestea deveneau construibile după scoaterea lor din circuitul agricol este pur subiectivă, întrucât această operațiune vizează numai o etapă din procesul de autorizare.

4. Argumentele societății din cuprinsul contestației nu au nicio fundamentare legală, în condițiile în care nu a depus în susținerea cauzei niciun document din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constată de organul de control, deși, potrivit art. 276 alin (4) din legea nr. 207/2015 care prevede:

*" Contestatorul, intervenienţii sau împuterniciţii acestora poate/**pot să depună probe noi în susţinerea cauzei.** În această situaţie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunţe asupra acestora."*

In concluzie, exproprierea terenului situat in zona destinata intravilanul comunei, zona care este construibilă din anul 1999, conform Planului Urbanistic General al Comunei, destinatia terenului fiind oricum pe deplin cunoscuta contestatoarei încă din data de 18.07.2006 din certificatul de urbanism, reprezintă o livrare de bunuri supusa TVA și pentru care contestatoarea avea obligația colectării taxei la momentul exproprierii. Mai mult, chiar daca terenul ar fi incadrat in categoria de folosință intravilan arabil, societatea avea obligația aplicării regimului de taxare și colectării TVA pentru operațiunea de expropiere a terenului în cauză, întrucât, la momentul operațiunii, pentru acest teren era deja aprobat Planul Urbanistic General.

În consecință, față de reținerile ce preced contestația SC DA SRL urmează a fi respinsă ca neintemeiată în ceea ce privește TVA colectata suplimentar in suma de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus si in temeiul art. 128 alin. (3) lit. c) si art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 2, art. 6 alin. (1) si alin. (5), art. 23 alin. (1), alin. (2) si alin. (3) si anexa nr. 2 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile ulterioare, art. 31 alin. (2), alin. (3) lit. b) pct. 2 si alin. (9) lit. a), art. 57 alin. (2) si alin. (3) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin O.M.T.C.T. nr. 1.430/2005, art. 28, art. 29 alin. (1) si alin. (2), art. 30, art. 44, art. 45 lit. b), art. 47 alin. (1) si alin. (2) lit. c), art. 49 alin. (3) din Legea nr. 350/2001 privind amenajarea teritoriului si urbanismul, cu modificarile ulterioare, si art. 269, art. 276, art. 347 si art. 352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/2015:

DECIDE :

Respinge ca neintemeiată contestația formulată de **SC DA SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. F-S1-w/2016 emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă totală de x lei.

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