

Decizie nr.

privind soluționarea contestației formulate de **SC SRL**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
sub nr.

**SC SRL** contestă parțial măsura dispusă prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **lei**.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

**I.** Prin contestația formulată **SC SRL** contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pe care o consideră că este neîntemeiată și nelegală, invocând următoarele:

Contestatoarea arată că, prin Raportul de inspecție fiscală nr., ca urmare a verificărilor efectuate în baza adresei emise de A.F.P. nr.2115/25.05.2009, prin care s-a solicitat soluționarea decontului de TVA cu opțiunea de rambursare a soldului cu sumă negativă a TVA aferent lunii aprilie 2009, nu se acordă dreptul de deducere aferent facturii nr., pentru suma de lei, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere, TVA-ul solicitat la rambursare fiind diminuat cu această sumă. Astfel, în susținerea măsurilor dispuse, organul de inspecție fiscală face referire la art.134<sup>1</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**SC SRL** susține că, organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de faptul că, achiziția pensiunii turistice din str. a fost adjudecată la licitație publică, prin procesul verbal de licitație nr., prețul de adjudecare fiind de lei fără TVA (TVA - lei). De asemenea, contestatoarea precizează că, după întocmirea de către .. a facturii nr., în valoare totală de lei (lei TVA) și achitarea acesteia, s-a încheiat actul de adjudecare din data de 12.05.2009 (dosar nr.), act de adjudecare care în conformitate cu art.516 alin.1, pct.8 și 9 din Codul de procedură civilă, reprezintă titlu de proprietate.

Contestatoarea susține că, prin întocmirea și achitarea facturii nr. s-a realizat transferul dreptului de proprietate, respectându-se astfel în drept prevederile art.134 alin.(1) și (3) din Legea nr.571/2003 referitoare la faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată. De asemenea, precizează

că intabularea în Cartea Funciară nu mai are demult efect translativ de proprietate, ci doar efect pentru opozabilitatea față de terți.

Referitor la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă unor achiziții care nu sunt utilizate pentru desfășurarea obiectului de activitate, **SC SRL** precizează că, bunul imobil achiziționat este o pensiune turistică și în cuprinsul raportului de inspecție fiscală la capitolul III, organele de inspecție fiscală constată că are înregistrat ca obiect de activitate secundar și activitățile: „alte mijloace de cazare” cod Caen 5533, „restaurante” cod Caen 5530, „baruri” cod Caen 5540, contrazicându-se astfel în constatări efectuate și redată în Raportul de inspecția fiscală, cu ocazia controlului efectuat, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr..

De asemenea, contestatoarea arată că, are declarat punctul de lucru la sediul pensiunii turistice, zona, conform încheierii Judecătorești nr. pronunțată în ședința din 29.07.2009 de către judecătorul delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul, fiind îndeplinite condițiile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie contestatoarea, față de considerentele prezentate, solicită admiterea contestației și a anula în parte Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală doar cu privire la suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă imobilului achiziționat.

În susținerea contestației anexează următoarele:

- copia Actului de adjudecare în dosar nr. întocmit de către Biroul Executorului Judecătoresc;
- copia Certificatului Constatator emis de O.R.C.
- copia încheierii Judecătorești nr.;
- copia facturii nr..

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală din suma solicitată la rambursare de lei reprezentând taxa pe valoarea de adăugată, au respins la rambursare suma de lei și au aprobat rambursarea pentru suma de lei.**

Verificarea s-a efectuat în baza adresei nr. emisă de A.F.P. prin care s-a solicitat soluționarea decontului cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată aferent lunii aprilie 2009, înregistrat sub nr., pentru suma de lei.

Perioada verificată este 01.11.2007 – 30.04.2009.

Taxa pe valoarea adăugată de rambursat provine din achiziția unui imobil și din aprovizionarea cu materiale (activitatea desfășurată de unitate în perioada verificată este fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții - tâmplărie PVC – și lucrări de construcții).

Societatea are înregistrat ca obiect de activitate secundar și activitățile „alte mijloace de cazare” cod Caen 5533, „restaurante” cod Caen 5530, „baruri” cod Caen 5540.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea a achiziționat cu factura fiscală de executare silită seria emisă de C.E.J.C.A. Timișoara Biroul Executor Judecătoresc „pentru furnizor debitor SC un imobil tip pensiune turistică, construcție în regim P+M, situat în ..., în valoare totală de lei, cu taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei.

La data controlului organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea nu deține toate documentele care să ateste faptul că imobilul a fost înregistrat la Cartea Funciară, conform art.134<sup>1</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, considerând astfel că, nu au fost îndeplinite formalitățile legale pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, neacordând drept de deducere pentru suma de 92.941 lei, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare fiind diminuată cu această sumă.

De asemenea, organele de inspecție fiscală consemnează că, la data controlului nu a fost finalizată executarea silită, respectiv imobilul nu a fost preluat de SC SRL, acesta fiind utilizat de SC SRL.

Totodată, în urma verificării, organele de inspecție fiscală au mai constatat faptul că, societatea își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor unor bunuri (materiale de construcții) în sumă totală de lei, cu TVA aferentă în sumă de lei, care nu sunt utilizate pentru defășurarea obiectului de activitate al societății, neexistând documente justificative (situații de lucrări, devize) care să ateste utilizarea acestor materiale în folosul societății. În conformitate cu prevederile art.145, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nu are dreptul la deducerea a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor de achiziționare a acestor bunuri, neutilizate pentru operațiunile sale taxabile.

Urmare a celor prezentate, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare fiind diminuată cu această sumă.

În baza constatările prezentate în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., punctul 2.2.1 „Soluționarea decontului de taxa pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare”, evidențiind taxa pe valoarea de adăugată solicitată la rambursare în sumă de lei, taxa pe valoarea de adăugată suplimentar de plată în sumă de lei, taxa pe valoarea de adăugată respinsă la rambursare în sumă de lei, taxa pe valoarea de adăugată aprobată la rambursare în sumă de lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă SC SRL beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în factura fiscală de executare silită nr.. din data de, în condițiile în care în perioada verificată, transferul dreptul de proprietate asupra bunului imobil nu a fost realizat.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., în baza Raportului de inspecție fiscală nr., prin care, față de suma solicitată la rambursare de lei, au respins la rambursare suma de lei și au aprobat rambursarea pentru suma de ei, iar prin contestația formulată, SC SRL solicită anularea parțială a deciziei sus amintite, respectiv pentru suma de lei.

Verificarea s-a efectuat în baza adresei nr. emisă de A.F.P. prin care s-a solicitat soluționarea decontului cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată aferent lunii aprilie 2009, înregistrat sub nr., pentru suma de lei.

Perioada verificată este 01.11.2007 – 30.04.2009.

Taxa pe valoarea adăugată de rambursat provine din achiziția unui imobil și aprovizionarea cu materiale (activitatea desfășurată de unitate în perioada verificată este fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții - tâmplărie PVC – și lucrări de construcții).

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea a achiziționat cu factura fiscală de executare silită seria emisă de C.E.J.C.A. Timișoara Biroul Executor Judecătoresc pentru furnizor debitor SC M.E.F. SRL un imobil tip pensiune turistică, construcție în regim P+M, situat în, DN 6, zona Gării, în valoare totală de lei, cu taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei.

La data controlului organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea nu deține toate documentele care să ateste faptul că imobilul a fost înregistrat la Cartea Funciară, conform art.134<sup>1</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, considerând astfel că, nu au fost îndeplinite formalitățile legale pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, neacordând drept de deducere pentru suma de lei, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare fiind diminuată cu această sumă.

De asemenea, organele de inspecție fiscală consemnează că, la data controlului nu a fost finalizată executarea silită, respectiv imobilul nu a fost preluat de SC SRL, acesta fiind utilizat de SC SRL.

Prin contestație, contestatoarea susține faptul că, după întocmirea facturii nr., în valoare totală de lei și achitarea acesteia, s-a întocmit Actul de adjudecare din data de **12.05.2009** care reprezintă titlu de proprietate, conform art.516, alin. (1) pct.8 și pct.9 din Codul procedură civilă, iar prin întocmirea și achitarea facturii nr., SC „realizează totodată și transferul” titlului de proprietate, fiind respectate prevederile art.134 alin.(1) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**Art. 128**

“(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

[...]

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

[...]

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, în urma executării silite;

[...] “

Art. 134<sup>1</sup>

“(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

[...]

**(3) Pentru livrările de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător. “**

Art. 134<sup>2</sup>

“(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator. “

Art.145

“(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; “

Art. 146

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); “

Art.155

“(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform [art.141](#) alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

[...] “

De asemenea, prevederile art.166 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“Procesul-verbal de adjudecare

(1) În cazul vânzării bunurilor imobile, organul de executare va încheia procesul-verbal de adjudecare, în termen de cel mult 5 zile de la plata în întregime a prețului sau a avansului prevăzut la art.160 alin.(1), dacă bunul a fost vândut cu plata în rate. **Procesul-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate, transferul dreptului de proprietate operând la data încheierii acestuia.** Un exemplar al procesului-verbal de adjudecare a bunului imobil va fi trimis, în cazul vânzării cu plata în rate, biroului de carte funciară pentru a înscrie interdicția de înstrăinare și grevare a bunului până la plata integrală a prețului și a dobânzii stabilite pentru imobilul transmis, pe baza căruia se face înscrierea în cartea funciară. “

Coroborând textele de lege sus enunțate, se reține că, **este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.** Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, iar ca și excepție, pentru livrările de bunuri imobile, **faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător; exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.** Totodată, în cazul vânzării bunurilor imobile procesul-verbal de adjudecare constituie titlu de proprietate, transferul dreptului de proprietate operând la data încheierii acestuia.

**În cazul în speță, se reține că, SC SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată, în sumă de lei, aferentă facturii fiscale de executare silită seria emisă de C.E.J.C.A. Timișoara Biroul Executor Judecătoresc pentru furnizor debitor SC M.E.F. SRL reprezentând imobil tip pensiune turistică, construcție în regim P+M, situat în , în valoare totală de lei. Prin procesul verbal de licitație publică nr. din data de 08.04.2009 s-a consemnat adjudecarea imobilul sus menționat, pentru SC SRL, de către Biroul Executorului Judecătoresc. Totodată, se reține că, în data de 27.04.2008 C.E.J.C.A. Timișoara Biroul Executor Judecătoresc „pentru furnizor debitor SC SRL emite factura de executare silită nr. către SC SRL, reprezentând imobil tip pensiune turistică, construcție în regim P+M, în valoare totală de lei.**

SC SRL în motivarea contestației formulate, depune **Actul de adjudecare încheiat în data de 12.05.2009**, susținând astfel că, actul de adjudecare, în conformitate cu art.516 alin.1, pct.8 și 9 din Codul de procedură civilă, **reprezintă titlu de proprietate.**

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv factura fiscală de executare silită nr. și actul de adjudecare, rezultă că, facturarea imobilului s-a realizat în data de **27.04.2009**, înainte de îndeplinirea formalităților impuse de lege pentru transferul titlului de proprietate, iar actul de adjudecare care reprezintă în drept titlu de proprietate (transferul dreptului de proprietate operând la data încheierii acestuia) a fost încheiat în data de **12.05.2009**, deci, după perioada verificată de către organele de inspecție fiscală, respectiv **01.11.2009 – 30.04.2009.**

**Prin urmare se reține că, transferul dreptului de proprietate asupra imobilului de la SC SRL prin C.E.J.C.A. Timișoara Biroul Executor Judecătoresc la SC SRL nu s-a realizat în perioada verificată (01.11.2007-30.04.2009), întrucât actul de adjudecare care reprezintă titlu de proprietate a fost încheiat în luna mai 2009,**

transferul dreptului de proprietate operând de la această dată, iar facturarea imobilului s-a realizat în luna aprilie 2009. Astfel, potrivit prevederilor art.134<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător, formalități care nu au fost îndeplinite până la data de 30.04.2009.

De menționat este faptul că, deținere unei facturi fiscale emise pe numele unei societăți comerciale, nu justifică dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceasta, atâta vreme cât nu se poate justifica că livrarea bunurilor consemnate în aceasta, în fapt și în drept s-a realizat. Mai mult în cazul în speță, însuși contestatoarea, în cuprinsul contestației formulate face mențiunea că actul de adjudecare din data de 12.05.2009 reprezintă titlu de proprietate.

În consecință, organele de inspecție fiscală în mod corect și legal nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în sumă de lei, aferentă facturii fiscale de executare silită nr., întrucât până la data de 30.04.2009 (perioada verificată 01.11.2007-30.04.2009), transferul dreptului de proprietate asupra bunului imobil nu a fost realizat, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.128 alin.(1) și alin.(3), art.134<sup>1</sup> alin.(1) și alin.(3), 134<sup>2</sup> alin.(1), art.145 alin.(1) și alin.(2), art.146 alin.(1) lit.a), art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.166 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

Respingerea că neîntemeiată a contestației formulate de **SC SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrative și poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.