

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ..– Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. .. cu privire la contestatia formulata de II ... cu domiciliul in com. ..., jud. ..., inregistrata la D.G.F.P....sub nr.

Prin contestatia formulata, dl ... isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr. ... pentru suma de.. lei, reprezentand:

Impozit pe venit	...lei
Majorari	...lei
Penalitati	...lei
TVA	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 209 si art. 214 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. ... inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr...si a Raportului de inspectie fiscala nr. ..., inregistrata la DGFP ... sub nr. pentru suma de .. lei, reprezentand impozit pe venit in suma de .. lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de.. lei, penalitati aferente impozitului pe venit in suma de .. lei si TVA in suma de ... lei.

La efectuarea inspectiei fiscale din perioada ... s-a considerat eronat ca la factura nr. ... nu s-a putut face dovada intabularii dreptului de proprietate deoarece aceasta nu este obligatorie mai ales ca aceste cladiri s-au cumparat fara terenul aferent iar vanzatorul a lasat la voia cumparatorului sa faca acest lucru cand v-a fi posibil, terenul apartinand primariei locale.

De asemenea art. 134.1 coroborat cu art. 145, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 nu face nici o referire la intabularea respectivei vanzari – cumparari.

Suma de .. lei reprezinta venit net anual stabilit suplimentar in raportul de inspectie fiscala privind impozitul pe venit pentru anul .. care a generat profit de ... lei si implicit un impozit de plata de ... lei. Deoarece poate aduce martori care l-au imprumutat si la care plateste rate. Imprumuturile nu le-a putut evidentia in registrul la incasari si plati

deoarece nu avea facturi. A imprumutat bani de la .., primarul comunei, ... coleg de serviciu si cumnata, care a facut imprumut la ... pana in iunie .., avand de plata.

Suma de ..lei, respectiv .. lei reprezentand majorari si penalitati la suma mentionata la punctul anterior.

Suma de ... lei reprezinta valoarea TVA aferenta facturii fiscale nr.... deoarece acest imobil a fost cumparat de la... fara terenul aferent, acesta apartinand primariei... si care va face obiectul altei vanzari, in cazul de fata intabularea nefiind obligatorie iar Consumcoop are adresa nr. ..., prin care a notificat DGFP ... – ... despre aceste vanzari.

Petentul aminteste ca intreprinderea individuala este una de subzidenta dintr-o zona defavorizata din cauza solurilor existente cu o compozitie saraca si o clima deosebit de aspra ce nu permite realizarea de productii brute, aceasta intreprindere fiind ajutata de Uniunea Europeana sa existe si nu are forta financiara ca sa plateasca aceste sume.

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala...– Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... formuleaza urmatorul punct de vedere:

In mod eronat contribuabilul mentioneaza ca la art. 134¹ din Legea 571/2003, nu face nicio referire la intabularea vanzarilor de bunuri imobile deoarece la art. 134¹, alin. (6) din Legea 571/2003, actualizata, se stipuleaza pentru livrarile de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrarii este data la care intervine transferul dreptului de proprietate ca si un proprietar ori in conformitate cu prevederile art. 20, alin. (1) din Legea 7/1996, privind publicitatea imobiliara cu modificarile si completarile ulterioare „dreptul de proprietate si celelalte drepturi reale asupra unui imobil se va scrie in Cartea funciara pe baza actului care s-a constituit ori s-a transmis in mod valabil”.

Ca urmare a celor prezentate mai sus organul fiscal considera ca a procedat in mod corect deoarece, chiar daca in cuprinsul articolului din codul fiscal nu face referire in mod expres la insrierea in Cartea funciara, dovedirea transferului dreptului de proprietate ca si un proprietar asa cum solicita prevederile Codului fiscal se poate face numai cu extrasul de carte funciara si astfel propune respingerea contestatiei.

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

1. Referitor la TVA

Perioada verificata:....

Inspectia fiscala a procedat la verificarea concordantei dintre jurnalele de cumparari, jurnlele de vanzari, deconturile de TVA si registrul de incasari si plati, precum si NIR-urile aferente perioadei verificate.

Pentru perioada verificata: .. II ...deduce TVA in suma de .. lei, colecteaza TVA in suma de...lei rezultand TVA de rambursat stabilit de organul fiscal in suma de ... lei, din care societatea contesta suma de ... lei.

Suma de ... lei reprezinta valoarea TVA aferenta facturii fiscale nr. ... (birou si

magazie, imobile pentru care contribuabilul nu poate face dovada intabularii dreptului de proprietate).

Prin contestatia formulata petenta nu recunoaste constatarile din actul de control in baza carora s-au stabilit obligatii suplimentare in sarcina societatii, respectiv suma de ... lei, reprezentand TVA respinsa la deducere, intrucat imobilul respectiv a fost cumparat fara terenul aferent, acesta apartinand primariei... si care face obiectul altei vanzari, astfel intabularea nefiind obligatorie, fapt pentru care solicita anulara constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. ..., anulara deciziei de impunere nr.... si acceptarea la deducere a TVA in suma de ..lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 145 si art. 134¹ alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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

ART. 134¹ Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(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. 134² Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

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

coroborate cu pct. 151², lit. e) din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ce stipuleaza: ***“prin transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia se înțelege înstrăinarea, prin acte juridice între vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizează acest transfer: vânzare-cumpărare, donație, rentă viageră, întreținere, schimb, dare în plată, tranzacție, aport la capitalul social, inclusiv în cazul când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești și altele asemenea”.***

De asemenea in conformitate cu prevederile art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, ***“este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”***

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca dreptul de deducere ia nastere in momentul exigibilitatii taxei si intervine la data la care are loc faptul generator si anume in cazul livrarilor de bunuri imobile la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător.

Totodata potrivit Codului civil cu aplicabilitate in anul 2009 cand a avut loc achizitia imobilului, forma legala prin care se realizeaza transferul dreptului de proprietate de la vanzator la cumparator al unui imobil este contractul autentificat la un notar public:

ART. 942

Contractul este acordul între doua sau mai multe persoane spre a constitui sau a stinge între dânșii un raport juridic. “

ART. 1171

Actul autentic este acela care s-a făcut cu solemnitățile cerute de lege, de un funcționar public, care are drept de a funcționa în locul unde actul s-a făcut.

Iar in conformitate cu art. 20 din Legea 7/2006 cadastrului si publicitatii imobiliare cu aplicabilitate in perioada verificata se stipuleaza:

ART. 20

(1) Dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza actului prin care s-au constituit ori s-au transmis în mod valabil.”

Astfel, pentru a fi proprietarul de drept al imobilului cumparat de la ...si a beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoare adugata in suma de ..lei din factura nr...., II ...avea obligatia incheierii unui act juridic respectiv a unui contract de vanzare cumparare din care sa reiasa transferul dreptului de proprietate si a inscrierii lui in cartea funciara.

Organul de solutionare al contestatiei retine ca petentul nu a adus in sustinerea cauzei documente prin care sa poata dovedi calitatea de proprietar al cladirii.

In conformitate cu prevederile art. 206, alin. (1) din OG nr. 92/2003, actualizata si republicata, coroborate cu prevederile pct. 2.5. din OMF 2137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, contestatruL avea obligatia sa depuna in sustinere dovezile pe care si-a intemeiat contestatia si sa prezinte motivele de fapt si temeiul de drept pentru care intelege sa conteste actul administrativ fiscal:

Art. 206

Forma și conținutul contestației

(1) “Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...)

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Avand in vedere considerentele aratate anterior contestatia cu privire la acest capat de cerere urmeza sa fie respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma **de ..lei reprezentand TVA in temeiul** pct. 11.1 lit. a) si b) din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Pct. 11.1. "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat".

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

2. Referitor la impozit pe venit

Perioada verificata: ..

Inspectia fiscala a constatat din verificarea realitatii declaratiilor fiscale privind impozitul pe venit in concordanta cu datele din evidenta contabila in partida simpla cu declaratiile speciale.

Pentru anul .. contribuabilul depune declaratia privind veniturile realizate, inregistrate la AFP ... sub nr. ...in care declara venit brut in suma de .. lei, cheltuieli deductibile in suma de .. lei, rezultand o pierdere fiscala de ... lei.

Din decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul.. emisa de AFP ... rezulta urmatoarele obligatii privind impozitul pe venitul net anual impozabil datorat:

..... - CNP.....

Venit net anual impozabil din decizia de impunere lei
Diferenta venit net stabilit suplimentar	...lei
Venit net anual recalculat	... lei
Impozitul pe venit din decizia de impunere	.. lei
Impozitul pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala	... lei
Diferenta impozit venit stabilita	... lei

Pentru diferenta de plata stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de ... lei, au fost calculate accesorii in suma de ...lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 48, alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente".

Astfel, pentru a putea fi dedusa aceasta cheltuaila este necesar ca aceasta sa fie efectuata in scopul realizarii de venituri, operatiune care sa aiba la baza documente

justificative.

Asa cum am precizat si la punctul 1 se retine ca petentul nu a depus in sustinere documente justificative care sa ateste ca detine in proprietate bunurile imobile si nici nu prezinta motivele de fapt si temeiul de drept pentru care intelege sa conteste actul administrativ fiscal potrivit art. 206, alin. (1) din OG nr. 92/2003, actualizata si republicata, coroborate cu prevederile pct. 2.5. din OMF 2137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, :

“Art. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

In ce priveste sustinerea petentului referitoare la imprumuturi, aceasta nu are legatura cu constatările din raportul de inspectie fiscala, motiv pentru care nu are relevanta in solutionarea cauzei.

Avand in vedere cele retinute anterior cat si faptul ca argumentele aduse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala, contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr.... urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma ... reprezentand impozit pe venit in conformitate cu pct. 11.1, lit. a) si lit. b) din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Pct. 11.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, motiv pentru care contestatia urmeaza sa se respinga si pentru accesoriile aferente respectiv pentru majorarile in suma de ... lei si

penalitati in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 48, art. 128 si art. 145 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, art. 209 si art. 214 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

D E C I D E:

Art.1. Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de II ..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr....prin care s-a stabilit de plata suma de... lei, reprezentand:

Impozit pe venit	.. lei
Majorari	... lei
Penalitati	...lei
TVA lei

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....