



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVIȚA
Targoviște, Calea Domnească nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

DECIZIE NR. 77 / 2008

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ...
formulată de **S.C. ...E S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală 1 asupra contestației nr. ... din data de ... și înregistrată la D.G.F.P. Dambovița – Biroul Soluționare Contestații sub nr. ..., formulată de **S.C. ... S.R.L.** din comuna Aninoasa, județul Dambovița, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dambovița sub numărul ..., având C.U.I. RO...

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .din.. data de ...

Suma totală contestată este de ... lei reprezentand:

- ... lei - baza impozabilă stabilită suplimentar pentru taxa pe valoarea adăugată;

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual și ștampila societății.

Constatand că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petenta solicită admiterea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru baza impozabilă stabilită suplimentar în sumă de ... lei, căruia îi corespunde T.V.A. - trimestrial în sumă de ... lei.

Petenta menționează că depunerea cu întârziere a notificării nr., depusă de S.C.... S.R.L. pentru bunul mobil ce face obiectul contractului de vânzare – cumpărare nr...., nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare, conform prevederilor art. 141 alin. 3 din Codul Fiscal.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală 1 a fost calculată suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Obligațiile fiscale suplimentare de plată au fost calculate întrucât organul de inspecție fiscală nu au dat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale nr. .. emisă de S.C. ... S.R.L. ce reprezintă avans contract nr. ...

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației se menționează că nu a fost înaintată sesizare penală și se propune respingerea contestației.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost investită să analizeze dacă suma totală de .. lei reprezentand ... lei baza impozabilă stabilită suplimentar pentru taxa pe valoarea adăugată și ... lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, este corect stabilită.

În fapt, inspecția fiscală s-a desfășurat pentru trimestrul I și II al anului 2008 și a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare și virare a taxei pe valoarea adăugată.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... organul fiscal procedeează la emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care se reține în sarcina petentei suma de ... lei reprezentand taxă pe valoarea adăugată suplimentară. Organele de inspecție fiscală nu au dat dreptul de deducere pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. aferentă facturii fiscale nr. ... emisă de S.C.... S.A. ce reprezintă avans contract nr. ..., întrucât chiar dacă construcția tranzacționată nu era nouă după cum se precizează în Raportul de Inspecție Fiscală, data la care s-a înaintat notificarea la organul fiscal este ulterioară datei întocmirii Raportului de Inspecție Fiscală și a Deciziei de impunere a contribuabilului, așa cum se menționează și în referatul cu propuneri privind soluționarea contestației.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că notificarea emisă de S.C....S.A. pentru bunul mobil ce face obiectul contractului de vânzare – cumpărare nr. ... este înregistrată la organul fiscal sub nr. ... din data de ..., așa cum se menționează în adresa nr. ... întocmită de Serviciul G.R.C.D.F.B.P.J. din cadrul A.F.P. Targoviște, primită ca răspuns la adresa Biroului de Soluționare a Contestațiilor nr. .. Conform pct. 38 din H.G nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal opțiunea de taxare se va exercita de la data înscrisă în notificare, respectiv luna mai 2008, iar

depunerea cu întârziere a notificării nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare.

Față de cele mai sus arătate, rezultă că petenta are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale nr. ... în suma de ... lei. Prin urmare petenta nu datorează bugetului general consolidat suma totală stabilită suplimentar de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar pentru baza impozabilă de ...lei stabilită suplimentar.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- art. 141 alin. 2 lit. f și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

Art. 141 [...] (2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă: [...]

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

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

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

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.

- pct. 37 și pct. 38 din H.G nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

[...](2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă: [...]

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil.

Norme metodologice:

37. (1) În sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, terenul pe care este construit un bun imobil, inclusiv terenul aferent unui bun imobil, urmează

regimul bunului imobil dacă sunt proprietăți indivizibile.

(2) Se consideră a fi data primei ocupări, în cazul unei construcții care nu a suferit transformări de natura celor menționate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a acesteia. În cazul unei construcții realizate în regie proprie, data primei ocupări este data documentului pe baza căruia bunul este înregistrat în evidențele contabile drept activ corporal fix.

(3) Data primei utilizări a unei construcții se referă la construcții care au suferit transformări de natura celor menționate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Prin data primei utilizări se înțelege data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a lucrărilor de transformare a construcției în cauză. În cazul lucrărilor de transformare în regie proprie a unei construcții, data primei utilizări a bunului după transformare este data documentului pe baza căruia cu valoarea transformării respective este majorată valoarea activului corporal fix.

(4) O construcție care nu a fost ocupată în sensul prevăzut la alin. (2) va fi considerată o construcție nouă până la data primei ocupări, chiar dacă livrarea intervine înainte de această dată.

(5) Excepția prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplică numai în cazul persoanelor care devin impozabile în sensul art. 127 din Codul fiscal pentru livrarea de construcții noi, de părți ale acestora sau de terenuri construibile.

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.

Norme metodologice:

38. (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) În aplicarea alin. (1) un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisă clientului. Depunerea cu întârziere a notificării nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizat pentru operațiuni taxabile se va comunica în notificarea transmisă organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau părțile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing înainte de data aderării și care se derulează și după data aderării, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderării, în situația în care proprietarul bunului dorește să continue regimul

de taxare pentru operațiunea de leasing cu bunuri imobile.”

Pentru considerentele arătate în conținutul proiectului de decizie și în temeiul art. 141 alin. 2 lit. f) și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 37 și pct. 38 din H.G nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

D E C I D E

1. Admiterea contestației nr. .. formulată de **S.C. .. S.R.L.** cu sediul în Aninoasa împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... pentru suma totală de ... **lei** reprezentand:

- ... lei - baza impozabilă stabilită suplimentar pentru taxa pe valoarea adăugată;

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovița.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT,
BIROU JURIDIC

...