

DGRFP Cluj-Napoca


MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

 Direcția Generală Regională
a Finanelor Publice - Cluj-Napoca

**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala**

 Directia Generala Regionala a
Finanțelor Publice Cluj-Napoca
Activitatea de Colectare
Biroul Serviciii pentru Contribuabili
Numar: ANSPDCP: 10.204/2008

 Piata Avram Iancu, nr. 19
Cluj-Napoca, jud. CLUJ
Tel : 0264 591670
Fax: 0264 592489
e-mail: Asistenta.CJ@mfinante.ro


28.IUL. 2015

X Spre știință:

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj

X CATRE,

 CONSILIUL JUDEȚEAN CLUJ
REGISTRATURA GENERALĂ

JUDEȚUL CLUJ- CONSILIUL JUDEȚEAN
Direcția Generală Buget-Finanțe, Resurse Umane
 Str.Calea Dorobanților nr.106
 Cluj Napoca

 Nr. 14410
 Nr. aneexa 29.IUL. 2015
Nr.înregistrare/data: **CJR-REG-12936/28.07.2015**

Nr.pagini: 2

Urmare adresei Dvs. nr.14410/23.07.2015, înregistrată la D.G.R.F.P. Cluj Napoca cu nr.CJR-DGR-12936/23.07.2015 și CJR_DEC-0004824-2015/24.07.2015, referitoare la legalitatea regularizărilor de TVA în cazul obiectivului Lucrări de proiectare și execuție a lucrării „Stadion la standarde internaționale ” pe amplasamentul stadionului Ion Moina, din municipiul Cluj Napoca, Vă comunicăm următoarele:

Potrivit art.156 alin.(5) din Codul Fiscal, în cazul asociațiilor în participațiune care nu constituie o persoană impozabilă, drepturile și obligațiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizează veniturile și cheltuielile, potrivit contractului încheiat între părți.

Potrivit pct.79¹, alin.(5) din HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, asociatul administrator are dreptul/obligația de ajustare a taxei pentru bunuri/servicii conform art.148, 149 sau 161 din Codul Fiscal, pe perioada de existență a asocierii, astfel:

a) pentru bunurile/serviciile achiziționate de asociatul administrator, după constituirea asocierii, care sunt destinate utilizării în scopul pentru care a fost constituită asocieria;

b) pentru bunurile/serviciile achiziționate de asociatul administrator înainte de constituirea asocierii și care ulterior sunt alocate pentru realizarea scopului pentru care a fost constituită asocieria;

c) pentru bunurile/serviciile pe care membrii asociați le aduc ca aport la asociere, conform prevederilor alin. (2).

Referitor la dreptul de ajustare a TVA aferent lucrărilor de realizare a Stadionului Cluj Arena, realizate de către Județul Cluj în perioada în care era neplătitor de TVA și pus la dispoziția administratorului asocierii (SC Cluj Arena SA), menționăm că s-a pronunțat favorabil și Ministerul Finanțelor Publice -Direcția Generală Legislație Cod Fiscal-Direcția de legislație în domeniul TVA prin adresa nr.421222/28.08.2012, în sensul de a da drept de ajustare a TVA la SC Cluj Arena SA

Considerăm că în condițiile în care R.A.A.D.P.P. Cluj își încetează activitatea și i se anulează codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit în baza art.153 din Codul Fiscal, aceasta nu presupune ajustarea în favoarea statului de către R.A.A.D.P.P. a TVA care s-a solicitat la rambursare pentru perioada 2009-2011.

DGRFP Cluj-Napoca

Potrivit art.128, alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, actualizat **transferul tuturilor activelor sau al unei părți a acestora**, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, indiferent dacă este realizat **ca urmare a vânzării** sau ca urmare a unor operațiuni precum divizarea, fuziunea pri ca aport în natură la capitalul unei societăți, **nu constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă.**

Primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.

Potrivit.pct. 6(7), Titlul VI din HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pentru ca o operațiune să poată fi considerată transfer de active, în sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, primitorul activelor trebuie să intenționeze să desfășoare activitatea economică sau partea din activitatea economică care i-a fost transferată, și nu să lichideze imediat activitatea respectivă și, după caz, să vândă eventualele stocuri. **Primitorul activelor are obligația să transmită cedentului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte îndeplinirea acestei condiții.**

Beneficiarul va prelua toate drepturile și obligațiile cedentului, inclusiv pe cele privind livrările către sine prevăzute la art.128 alin.(4) din Codul fiscal, **ajustările deducerii prevăzute la art. 148 și 149 din Codul Fiscal.-pct.6(8)**, Titlul VI din H.G. nr.44/2004, actualizată.

Respectând prevederile art.128, alin.(7) , art.155¹, alin.(10) din Codul Fiscal coroborate cu cele ale pct.6(7)-6(8) , Titlul VI din H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la transferul de active, la finalizarea investiției, dintre R.A.A.D.P.P. Cluj și Județul Cluj, considerăm că în situația în care R.A.A.D.P.P. Cluj ar urma sa fie desființată și se anulează codul de înregistrare în scopuri de TVA, aceasta nu are obligația ajustării TVA care l-a dedus pe perioada în care s-a subrogat în drepturile și obligațiile județului Cluj în calitate de Achizitor și Beneficiar a obiectivului de investiții „Stadion la standarde internaționale „ din Cluj Napoca.

Vă supunem atenției faptul că punctul de vedere mai sus exprimat se încadrează în prevederile **art.2 din O.P.A.N.A.F. nr. 1338/2008** pentru aprobarea Procedurii privind îndrumarea și asistența contribuabililor de către organele fiscale, respectiv „**îndrumarea și asistența contribuabililor constau în furnizarea de informații cu caracter general** în legatură cu modul în care aceștia trebuie să procedeze pentru a beneficia de un drept fiscal sau pentru a se conforma unei obligații fiscale.

Aceasta adresă nu este act administrativ fiscal, în sensul art.41 din Codul de Procedură Fiscală, sau act administrativ de autoritate, în sensul art.1 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ și nu este opozabilă terților (inclusiv organelor de control/inspecție și a celor de soluționare a contestațiilor).

Vă informăm că, potrivit art.42 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a prevederilor H.G. nr.529/2007 pentru aprobarea Procedurii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate și a acordului de preț în avans, **aveți posibilitatea solicitării unei soluții fiscale individuale anticipate.**

Cu stimă,

IOAN POP
DIRECTOR EXECUTIV



ALIN CRISTIAN JUDE
SEF BIROU,

Arbăscu

Elaborat Livia Steopan, consilier superior DGRFP Cluj Napoca