

DECIZIA NR.108 din /01/2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL cu sediul social in localitatea judetul Buzau , CUI
inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. , inregistrata la DGFP Buzau ,
sub nr.....2009

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr...../2009 contestatia formulata de SC X SRL cu sediul social in localitatea judetul Buzau , impotriva Deciziei de impunere nr.....2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite prin Raportul de Inspectie fiscala inregistrat sub nr.....2009 incheiat de organele Activitatii de Inspectie Fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale de plata suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.....2009 in suma totala delei , din care :

- TVA -..... lei ;
- majorari de intarziere aferente -..... lei;

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

Considera ca nu datoreaza TVA-ul stabilit suplimentar de lei precum si majorarile de intarziere de lei intrucat organele de inspectie fiscala au stabilit eronat nedeductibilitatea TVA-ului de pe facturi reprezentand plata energiei electrice .

Arata ca inca din anul 2002 , conform contractului de inchiriere incheiat intre proprietarul imobilului si SC X SRL , se desfasoara intreaga activitate a firmei , iar energia electrica este facturata de SC E SA inca din anul 2006 cu mentiunea pe fiecare factura „TIP CLIENT : PERSOANA FIZICA + PERSOANA JURIDICA” in dreptul cotei de TVA .

Din coroborarea contractului de inchiriere incheiat la data de 09.09.2002 care a stat la baza mentiunilor din factura de furnizare a energiei electrice cu inscrisurile facute de furnizor pe fiecare factura rezulta ca consumul de energie si TVA calculat este cel al activitatii desfasurate .

Mentioneaza ca s-au interpretat gresit prevederile art.21 din Legea nr. 571/2003 apreciindu-se in Raportul de inspectie fiscala la Cap.II - Constatari fiscale pct.1 Impozitul pe profit , faptul ca in anii 2006,2007 , 2008 si primele trimestre din anul 2009 ca „s-a inregistrat eronat pe cheltuieli deductibile consumul de energie electrica facturat de furnizor catre o persoana fizica proprietara a spatiului in care isi are societatea sediul, fara a respecta prevederile art. 21 alin.3 lit.m din legea

nr.571/2003 si prevederile Titlului II pct.37 din HG nr.44/2004 .

Din actele anexate (facturi si contract de inchiriere) rezulta ca cheltuielile cu energia sunt cheltuieli afectuate in scopul realizarii de venituri impozabile iar art.21 alin.3 lit.m din Legea nr.571/2003 se refera la deductibilitatea limitata in conditiile in care locuinta proprietate personala a unei persoane fizice este folosita si in scop personal , situatie in care deductibilitatea se va face in limita corespunzatoare suprafetelor puse la dispozitia societatii in baza contractului incheiat intre parti , in acest scop .

La pct.37 din HG 44/2004 se mentioneaza :”Contribuabilul va justifica cheltuielile de functionarecu documente legale cum sunt contractele incheiate cu furnizorii de utilitati si alte documente . „

Organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de documentele ce au stat la baza inregistrarilor privind cheltuielile cu energia si TVA aferent acesteia, excluzadu-le de la deductibilitate .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

S-a stabilit un TVA suplimentar de lei reprezentand TVA aferenta consumului de energie electrica facturat in perioada 01.07.2006-30.09.2009 de catre furnizorul SC E SA, catre o persoana fizica , proprietara a spatiului in care isi are societatea sediul si dedusa nelegal in sensul nerespectarii prevederilor art. 146 alin.1 lit.a din Legea nr.571/2003/R care prevede ca pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA trebuie ca agentul economic sa detina un document justificativ (facturi fiscale) care sa cuprinda obligatoriu printre alte informatii „ denumirea/numele , adresa si codul de inregistrare fiscala prevazut la art. 153 din aceeași lege , ale cumparatorului de bunuri si servicii , dupa caz ” , prevedere cuprinsa la art. 155 alin.5 din Legea nr.571/2003 R .

In acest sens, organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile prezentate de agentul economic verificat sunt emise pe numele unei persoane fizice , fara a cuprinde denumirea societatii, adresa acesteia si codul de inregistrare fiscala .

Pe facturile de energie electrica se specifica la tip client : persoana fizica + persoana juridica , insa la locul de consum nu au fost create conditii pentru evidentierea separata a consumului de energie electrica aferenta societatii si cea utilizata pentru locuinta personala , deducandu-se intreaga suma reprezentand TVA aferenta facturilor emise pe numele persoanei fizice , proprietatea imobilului .

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA –ului stabilit suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei potrivit art.119 alin.1 si art.120 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor invocate de contestatar coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Pe perioada verificata , 01.07.2006-30.09.2009 , organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat eronat pe cheltuieli deductibile consumul de

energie electrica facturat de SC E SA sucursala Buzau catre persoana fizica T , proprietar al spatiului in care societatea isi are sediul , din localitatea , judetul Buzau , fara a se respecta prevederile art.21 alin.3 lit.m din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precum si cele din Titlul II , pct.37 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

De asemenea , au stabilit un TVA suplimentar de lei reprezentand TVA aferent facturilor de energie electrica emise in perioada verificata de catre furnizorul SC E SA – Sucursala Buzau pe numele persoanei fizice T , proprietar al spatiului in care societatea isi are sediul si dedus nelegal de societate in sensul ca nu au fost respectate dispozitiile art.146 alin.1 lit.a din legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal care prevede ca pentru exercitarea dreptului de deducere a tva trebuie ca agentul economic sa detina un document justificativ (factura fiscala) care sa cuprinda obligatoriu denumirea/numele , adresa si codul de inregistrare fiscala prevazut la art. 153 din aceeași lege , ale cumparatorului de bunuri si servicii , dupa caz , prevedere cuprinsa la art. 155 alin.5 din Legea nr.571/2003 R .

In acest sens aratam :

-Art.146 alin.1 lit.a din Codul Fiscal :” (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);”

-Art. 155 alin.5 din Codul Fiscal : “ Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

e) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dupa caz.”

Fata de prevederile legale aratate mai sus , organele de inspectie fiscala au constatat ca toate facturile prezentate de agentul economic sunt emise de catre furnizorul de energie electrica pe numele unei persoane fizice si nu pe numele persoanei juridice SC X SRL , asa cum se prevede in mod obligatoriu pentru a se putea exercita dreptul de deducere potrivit legii .

Invocarea de catre petenta a faptului ca in facturile de energie electrica emise se specifica la “tip client “ persoana fizica +persoana juridica nu este relevanta avand in vedere cele aratate mai sus privind obligativitatea inscrierii in factura a denumirii , adresei si codului de inregistrare al cumparatorului persoana juridica precum si faptul ca la locul de consum nu au fost create conditii pentru evidentierea separata a consumului de energie electrica aferenta societatii si cea utilizata pentru locuinta personala , societatea deducand nelegal suma reprezentand TVA eferenta facturilor emise pe numele persoanei fizice proprietara imobilului si nu pe numele persoanei juridice .

Fata de cele aratate , in mod corect , organele de inspectie fiscala au stabilit

nedeductibilitatea TVA-ului din facturile respective in suma totala de lei calculand totodata majorari de intarziere de lei pentru nevirarea la termenele legale a acestuia , potrivit art. 119alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , art.213 alin.1 respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL cu sediul social in localitatea ca neintemeiata, pentru suma de lei lei reprezentand TVA- respectiv majorari de intarziere aferente TVA - lei .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

Vizat ,

Director Coordonator,

Sef birou juridic