

DECIZIA NR.120/xx.xx.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
AF “x “ xxx CUI RO.xxxxxxxx ,
Localitatea x , str. x nr. 22 ,
Judetul Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de AF “x“xx CUI RO.xx , Localitatea xx , str. xx nr. 22 ,Judetul Sibiu , impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere, intocmita de Activitatea de Inspecție Fiscala Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. xx/ din xx.xx.2008 si completata cu adresele nr.xxx /xx.xx.2008 si nr. xxx/xx.xx.2008 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.xxx/xx.xx.2008.

Decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.2008 i-a fost remisa reprezentantului AF “x “ xx in data de xx.xx.2008.

Petenta contesta :

- xxxx lei tva stabilita suplimentar ;
- xxx lei accesorii aferente tva stabilita suplimentar .

I . Prin contestatia formulata petenta mentioneaza ca prin actul de control contestat nu i se recunoaste sediul AF “x“ xx din localitatea x , str. xx nr. 22 , Judetul Sibiu , sediul inscris si in Certificatul de inmatriculare si Autorizatia de functionare emisa de Primaria Orasului Dumbraveni .

Ca urmare nu s-au considerat ca si cheltuieli deductibile ,cheltuielile efectuate de persoana fizica xxx cu utilitatile respectiv energia electrica consumata , combustibil, telefon, cablu-internet , aferente suprafetei ocupate de AF “ xxx “ xx .

In actul de control a fost consemnat sediu social al AF “ xx “ xx , in str. xxx , nr.94 , unde este punctul de lucru respectiv barul .

Facturile de utilitati sunt emise de catre societatile distribuitoare pe numele persoanei fizice xxx , proprietara imobilului in care este sediul social .

Ca urmare solicita recunoasterea ca si cheltuiala deductibila fiscal la calculul impozitului pe venit a cheltuielilor efectuate de persoana fizica xx cu utilitatile pentru imobilul din str. xxx nr. 22 unde se afla sediul social al AF “ xx “ xxx , proportional cu spatiul ocupat de aceasta , respectiv 41.50 %,conform situatiei anexa la contestatie si a tva aferenta acestor cheltuieli .

II. Prin Decizia de impunere nr.xxx/xx.xx .2008 intocmita de de Activitatea de Inspectie fiscala Sibiu s-au retinut urmatoarele:

Perioada verificata 01.01.2004-15.07.2008.

Controlul s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr.xx/xx.xx.2008, avand ca obiective :- verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si /sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru:

- impozitul pe venit pe perioada 01.01.2004-31.12.2006 ;**
- taxa pe valoarea adaugata pe perioada 01.01.2003-15.07.2008;**

Cu privire la tva :

Din verificarea datelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala rezulta urmatoarele aspecte:

- **AF “ xx “xxx inregistreaza in jurnalul de cumparari si deduce eronat tva in suma totala de xxx lei din facturile fiscale emise de furnizorii : Electrica SA Distrigaz SA , SPGO Dumbraveni , Teleson SRL Sighisoara , Romtelecom SA , pe numele altor persoane , respectiv pentru xx si xx , cu domiciliul in xx , str.x si xx , si nu pe numele contribuabilului**

AF “ xxx “ xx , CUI xxx , cu sediul in x , str. xx , nr.94, unde se afla locul de desfasurare a activitatii (barul) , reprezentand consum energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix;

Prin Adresa nr.xx/25.09.2008 AFP Medias , solicita contribuabilului sa completeze contestatia cu sumele si accesoriile contestate.

In adresa de raspuns inregistrata la AFP Medias cu nr. xx /09.10.2008 , si completata prin adresa nr.xx/24.10.2008 , inregistrata la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. xxx/29.10.2008 contribuabilul comunica sumele contestate respectiv :

- xxxxx lei tva stabilita suplimentar ;**
- xxx lei accesorii aferente tva stabilita suplimentar .**

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata din facturile emise de furnizorii de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix. ete : Electrica SA , Distrigaz SA , SPGO Dumbraveni , Teleson SRL Sighisoara , Romtelecom SA , pe numele altor persoane , respectiv pentru xx si xx , cu domiciliul in xx ,str.xxx si xxx si nu pe numele contribuabilului , AF “ xx “ xx , CUI xx , cu sediul in xx , str. xx , nr.94 , unde se afla locul de desfasurare a activitatii (barul) , contribuabilul a incalcat prevederile pct . 14 si 15 din OMFP 1040/2004 . si respectiv art. 49(4) , 145(8) si 155(8) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precum si art. art.120(1) si 120(7) din OG.nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala (R), calculate in cotele prevazute de HG. nr.67/2004 , HG. 784/2005 si Legea 210/2005.

Pentru plata cu intirziere a tva stabilita suplimentar , in suma de xxx lei , organul de inspectie a calculat majorari de intirziere in suma de xx lei .

Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 26.10.2004-29.07.2008.

III . Având în vedere motivările petentei , constatările organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , în raport cu prevederile actelor normative în vigoare se retine:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de neadmitere la deducere a tva din facturile emise de furnizorii de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix. etc , pe numele altor persoane decit a contribuabilului AF “ xxx “ xxx , CUI xxx , respectiv pentru xx si xx si cu domiciliul la alte adrese decit locul de desfasurare a activitatii (barul) respectiv , str. xx , nr.94.

In fapt :

- petenta inregistreaza in jurnalul de cumparari si deduce eronat tva in suma totala de xx lei din facturile fiscale emise de furnizorii : Electrica SA Distrigaz SA , SPGO Dumbraveni , Teleson SRL Sighisoara , Romtelecom SA , pe numele altor persoane , respectiv pentru xx si xx , cu domiciliul in xx , str.xx si xx , si nu pe numele contribuabilului AF “ xx “ xx , CUI xxx , cu sediul in xx , str.xx , nr.94, unde se afla locul de desfasurare a activitatii (barul) , reprezentand consum energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix;

- prin adresele de completare a contestatiei inregistrate la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr. xxx /xx.xx.2008 si respectiv la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. xxx/xx.xx.2008 petenta comunica suma contestata respectiv :

- xxx lei tva din facturile de utilitati emise de furnizorii de utilitati pe numele persoanelor fizice xx cu domiciliul in xx str. xx nr. nr.22 proportional cu spatiul ocupat de sediul asociatiei respectiv 41.5% ;
- cc lei accesorii aferente .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 145(8) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare in care se mentioneaza :

“ (8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit.

b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);”

- art.145.(3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificările si completările ulterioare in care se mentioneaza :

“ (3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă; “

- art. 155 (8) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificările si completările ulterioare in care se mentioneaza :

“ (8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

- a) seria și numărul facturii;*
- b) data emiterii facturii;*
- c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;*
- d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;*
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*
- f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;*
- g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu «taxare inversă»;*
- h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice.”*

Intrucat facturile emise de furnizorii de utilitati sunt pe numele altor persoane fizice decat petenta si la alte adrese decat locul de desfasurare a activitatii in mod justificat organul fiscal nu a acordat dreptul de deducere a tva din facturile emise de furnizorii de utilitati , stabilind tva suplimentar in suma de xxx lei , din care suma contestata xxx lei si accesorii aferente in suma de xxx lei .

Sustinerea petentei potrivit careia organul de inspectie fiscala nu a luat in considerare in sediul inscris si in Certificatul de inmatriculare si Autorizatia de functionare emisa de Primaria Orasului cc , respectiv Str. . xx , nr.94 si ca urmare nu a acordat dreptul de deducere a tva inclusa in facturile de utilitati emise pe numele persoanei fizice xx , proportional cu spatiul ocupat de petenta aferent sediului social respectiv 41.5% din suprafata utila , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucit :

- facturile de utilitati conform mentiunii facute de organul de inspectie fiscala in Decizia de impunere nr.xx/xx.xx.2008 , pag. 2 . sunt emise de furnizorii de utilitati pe numele altor persoane ,respectiv pe numele xx, xx si xx , si alte adrese decit sediul social al petentei respectiv : str. xx si xxx ;

- potrivit prevederilor art. 9 din OG nr. 92/2003(R) si a comunicarii nr. xx/xx.xx. 2008 organul de inspectie a convocat petenta la o discutie finala inaintea luarii deciziei finale si definitivarea actului de control , discutie la care avea posibilitatea sa –si exprime punctul de vedere in legatura cu , procentul de consum pentru utilitati stabilit prin autorizatia de functionare pentru activitatea asociatiei , etc.
- potrivit art.31(1) lit.a1) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiacala (R) sediul social pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii liberale , sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala ;
- pentru a-si putea exercita dreptul de deducere a tva din facturile emise de furnizorii de utilitati Electrica SA Distrigaz SA , SPGO Dumbraveni , Teleson SRL Sighisoara, Romtelecom SA , pe numele altor persoane , respectiv pentru xx , xx si xx , cu domiciliul in xx, str.xx si xx , AF “xx “xx , , era obligata sa incheie contract de inchiriere sau de comodat in care sa fie specificata si modalitatea de a individualiza consumurile pentru sediul social al AF “xx “ xx “ si pentru consumul casnic.

Pentru nevirarea la termenul legal a tva in suma de xx lei stabilita suplimentar , petenta datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit ,potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si calculate in suma totala de xxx lei , in cotele prevazute de HG.67/2004 , HG 784/2005 SI ART 120(7) din OG nr.92/2003 (R) .

Accesoriile au fost calculate pentru perioada :26.10.2006-04.08.2008.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) “Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv.”

“ –art.120(7) *Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*”

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):

DECIDE :

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de xxx lei , reprezentand :

- **xxx lei tva stabilita suplimentar ;**
- **xx lei accesorii aferente**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur.**

Serviciul Solutionare Contestatii

**Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315
www. finante sibiu .ro**

**Red. Munteanu Ecaterina
Serviciul Solutionare Contestatii**

**Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315
www. finante sibiu .ro**

**DIRECTOR EXECUTIV ,
ec. Grigore Popescu**

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur. Ilie Stroia**

**Red . Munteanu Ecaterina
Serviciul Solutionare Contestatii**

**Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315
www. finante sibiu .ro**

- art. 128(9) ,lit .b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare in care se mentioneaza :

“ (9) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

- a)*
- b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate în condițiile stabilite prin norme;*
- c) ”*

- pct. 7(1) Titlul TVA ,Cap. IV din Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG. nr 44/2004 unde se mentioneaza conditiile in care bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, nu constituie livrare de bunuri :

- “ . a) nu sunt imputabile ;*
- b) degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente ;*
- c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul economic . “*

- art. 128(9) ,lit .b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare in care se mentioneaza :

“ (9) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

- a)*
- b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate în condițiile stabilite prin norme;*
- c) ”*