

DECIZIA nr. 13/19.04.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 179 din OG/ 92 republicata cu solutionarea contestatiei formulata de Dl. X. impotriva Deciziei de rambursare a TVA nr.X /15.03.2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr.X /16.02.2006 intocmite de Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 177 alin (1) din OG 92/ 2003 republicata ,fiind inregistrata la organul de control sub nr. X/21.02.2006 ,iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.X/27.02.2006.Aceasta a fost completata prin adresa inregistrata la organul de solutionare a contestatiei cu nr. X/15.03.2006.

Obiectul contestatiei se refera la masura consemnata in actul atacat privind respingerea cererii de rambursare a TVA in suma de X lei.

- I. Prin contestatia formulata petentul invoca urmatoarele:
- a achizitionat terenul cu un pret ce include TVA
 - a facut optiunea de plata a TVA pentru activitatea de inchiriere pentru 100% din suprafata totala a terenului achizitionat
 - s-a inregistrat ca platitor de TVA
 - a reusit sa inchirieze 7% din suprafata terenului, emitand lunar factura cu TVA colectata aferenta activitatii de inchiriere

Avand in vedere aceste motivatii , petentul considera ca are dreptul la deducerea TVA pentru achizitionarea terenului in cauza conform art. 145 alin.(3) din Legea 571/2003 si prin urmare cererea de rambursare a TVA este legala.

- II. Organul de control prin Decizia de rambursare a TVA nr. X/15.03.2006 si Raportul de inspectie fiscala nr. X/16.02.2006 a retinut urmatoarele:

Perioada verificata –luna decembrie 2005,controlul efectuandu-se urmare a cererii de rambursare a TVA conform decontului din aceasta luna.

Din Raportul de inspectie fiscala in cauza rezulta ca nu s-a acceptat de catre organul de control dreptul de deducere a TVA aferent terenului achizitionat intrucat:

-in conformitate cu prevederile art .145 alin(3)din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA are dreptul sa deduca TVA achitata daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor

sale taxabile, iar in speta terenul a fost achizitionat in vederea edificarii unei locuinte si nu pentru obtinerea de venituri din inchirieri

-inchirierea se refera doar la o parte din terenul achizitionat , aceasta reprezentand 7%.

In concluzie, s-a stabilit ca petentul nu beneficiaza de dreptul de deducere a TVA pentru terenul achizitionat deoarece nu se incadreaza in prevederile art.145 alin(3) din Legea 571/2003 si ca urmare se respinge rambursarea TVA in suma de X lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control fiscal, motivatiile contestatorului,documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In fapt petentul incheie cu Primaria municipiului Sibiu contractul de vanzare – cumparare autentificat in 30.09.2005 prin care Primaria vinde un teren fara constructii cu destinatia constructie de locuinte in suprafata totala de 700 mp.

In acest sens Primaria municipiului Sibiu emite factura nr.X/30.09.2005 in care este inregistrata valoarea terenului in cauza in suma de X lei din care TVA X lei, cumparatorul fiind petentul

-in data de 1.11.2005 petentul incheie un contract de inchiriere cu SC X SRL Ocna Sibiului , obiectul contractului fiind:inchirierea unei suprafete de 50 mp din terenul mentionat mai sus in scopul expunerii unui banner comercial.Valoarea contractului este de X RON pret ce include si TVA.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 141 alin.(2) lit. k din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, petentul a depus la Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu,la data de 23.11.2005 notificare privind optiunea de taxare a operatiunilor unde se precizeaza:”Data de la care optati pentru taxare: 01.12.2005.”

-in data de 5.01.2006 Dl. X depune la X Sibiu “Decontul de taxa pe valoarea adaugata “ pe luna decembrie 2005 prin care solicita rambursarea sumei de X lei rezultata din operatiunile de mai sus

-prin decizia de rambursare aTVA din data de 15.03.2006 ce face obiectul prezentei contestatii,organul fiscal respinge la rambursare suma de X lei reprezentand TVA.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petentul are dreptul la deducerea TVA cuprinsa in factura nr.X /30.09.2005 in conditiile in care opteaza pentru taxare de la 01.12.2005.

In speta data sunt aplicabile prevederile:

-pct.42(3) din HG44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:”Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de TVA pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art.141 alin.(2) lit. k din Codul fiscal. Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul prevazut in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inregistrata in notificare .In situatia in care numai o parte dintr-un imobil este utilizata pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal si se opteaza pentru taxarea acestora, in notificarea transmisa organului fiscal se va inregistra in procentele partea din imobil destinata acestor operatiuni.”

-art.145 din Legea 571/2003 conform caruia dreptul de deducere a TVA revine persoanelor impozabile inregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata cu respectarea

conditiilor impuse de legiuitor. Astfel optand pentru aplicarea regimului de taxare a operatiunii de inchiriere incepand cu data de 01.12.2005 petentul nu isi poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru o operatiune anterioara respectiv pentru o factura emisa in luna septembrie 2005. Mai mult prin contractul de vanzare –cumparare incheiat este specificata destinatia terenului si anume constructia de locuinte si nu operatiuni de inchiriere.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat se mentioneaza ca DL X este inregistrat ca platitor de TVA din data de 01.12.2005 avand codul de inregistrare fiscala R XXXX atribuit la data de 9.11.2005.

In contractul de inchiriere incheiat la data de 01.11.2005 cu SC X SRL se mentioneaza la valoarea contractului :”tariful lunar este de 500 RON pe luna pret care include si TVA” cu toate ca la data de 01.11.2005 petentul nu era inregistrat ca platitor de TVA.

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus si documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca organele de control in mod legal nu au acordat dreptul de deducere, respectiv au respins de la rambursare taxa pe valoarea adaugata evidentiata in decont.

Pentru considerentele retinute in baza art.181(5) din OG 92/2003 R ,

D E C I D E:

-respinge contestatia formulata ca neantemeiata pentru suma de X lei Ron reprezentand TVA solicitata la rambursare

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.