

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 217 din 26.01.2010 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in BM, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../29.10.2009 si reinregistrata sub nr./03.12.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../03.12.2009 asupra contestatiei formulate de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./03.12.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr./22.09.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.09.2009 si are ca obiect suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata coroborat cu pct. 5.4. lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata prin avocat, conform imputernicirii avocatale anexata in original la dosarul contestatiei, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Societatea a achizitionat in anul, de la persoana fizica C L, imobilul situat in loc. BS, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. /28.09.2007.

Prin contract, partile au stabilit ca imobilul va trece in proprietatea societatii la momentul incheierii contractului.

Contractul a fost incheiat sub conditie rezolutorie, acesta urmand sa fie rezolvit in cazul in care societatea nu obtinea un Plan Urbanistic Zonal conform Certificatului de Urbanism nr. ... /24.08.2007 emis de Primaria B S.

Partile au stabilit ca pretul de ... euro sa fie achitat astfel:

- suma de euro la data semnarii contractului;
- suma de euro pana la data de 01.03.2008 sau in termen de 14 zile de la obtinerea de catre societatea cumparatoare a Planului Urbanistic Zonal.

Ulterior incheierii contractului, partile au incheiat doua acte aditionale, autentificate sub nr..... /19.03.2008 si nr. /31.03.2008, prin care s-a prelungit termenul la care societatea trebuia sa faca plata celei de a doua transa.

Conform actului aditional autentificat sub nr.... /31.03.2008, suma de euro urma sa se achite din creditul aprobat de OTP B Romania, suma de euro din contul societatii iar suma de euro, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor sume, din creditul obtinut de la aceeasi banca direct in contul Trezoreriei.

Pana la data de 31.03.2008, SC X SRL a achitat toate sumele mentionate.

La inceputul anului 2008, societatea a obtinut Planul Urbanistic Zonal, astfel ca la momentul efectuarii platilor, toate conditiile contractuale erau indeplinite.

Societatea a solicitat rambursarea sumelor achitate cu titlu de taxa pe valoarea adaugata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii septembrie 2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice BM sub nr..... /10.10.2008.

Contestatoarea afirma ca sustinerile din actele administrative fiscale atacate sunt nelegale si nu tin seama de mecanismul contractual stabilit de parti.

Conform contractului incheiat in anul ..., pretul urma sa achitat in doua transe.

Prima transa in quantum de euro a fost achitata in anul, in baza facturii fiscale emise de catre vanzator, iar plata celei de-a doua era conditionata de obtinerea Planului Urbanistic Zonal. Astfel, in cazul in care societatea nu obtinea Planul Urbanistic Zonal, contractul era rezolutionat iar vanzatorul avea obligatia de a restitui pretul achitat.

Tinand cont de prevederile art. 1341 din Codul fiscal conform carora pentru livrarile de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt indeplinite formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator rezulta ca, desi contractul a fost incheiat in anul, faptul generator prevazut de normele fiscale este obtinerea Planului Urbanistic Zonal.

Aceasta concluzie rezulta din interpretarea prevederilor contractului conform carora plata celei de a doua transe din pret a fost determinata in fapt de obtinerea acestui document.

Planul Urbanistic Zonal a fost obtinut in anul, astfel incat pentru sumele ce urmau sa fie achitate ulterior erau aplicabile dispozitiile legale privind procedura aplicarii taxei pe valoarea adaugata in anul

In aceste conditii, vanzatorul a fost obligat sa emita o factura fiscala care sa cuprinda si taxa pe valoarea adaugata iar societatea cumparatoare avea obligatia sa achite contravaloarea taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.09.2009, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei, aferenta perioadei 01.07.2007 - 30.09.2008, solicitata la

rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr...../10.10.2008.

Societatea este inregistrata in baza de date a Administratiei Finantelor Publice incepand cu data de 04.06.2008, prin transfer din judetul I. Vechiul sediu declarat a fost in com. P, judetul I.

In urma transferului in judetul, societatea a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J...../04.06.2008, avand ca obiect principal de activitate "Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii" (cod CAEN 6810).

SC X SRL este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 05.07.2007.

In perioada verificata, societatea nu a desfasurat activitati economice, aflandu-se in perioada de investitii.

Din documentele verificate, rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din urmatoarele activitati:

- suma de lei, din factura fiscala nr./08.04.2008, reprezentand achizitia imobilului situat in loc. B S, in baza contractului de vanzare-cumparare nr...../28.09.2007;

- suma de lei, in baza contractului de prestari servicii nr./14.02.2008, reprezentand servicii de consultanta imobiliara prestate de SC C SRL din B;

- suma de lei, in baza contractului de prestari servicii nr. A.../08.10.2007, reprezentand servicii de proiectare prestate de SC O SRL din BM;

- suma de..... lei, in baza contractului de prestari servicii nr. ../22.04.2008, reprezentand servicii de demolare si amenajare a incintei spatiului achizitionat, prestate de SC D SRL din BM;

- alte cheltuieli curente de desfasurare a activitatii societatii.

Societatea a achizitionat in luna septembrie, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr./28.09.2007, un imobil situat in loc. BS, de la persoana fizica C L.

Conform contractului, pretul de vanzare a imobilului a fost de euro iar "pretul convenit nu include taxa pe valoarea adaugata,

aplicandu-se prevederile legale privind taxarea inversa conform Codului fiscal si se achita in felul urmatoar:

- la data de 01.10.2007 se preda prima transa din pret, in cuantum de euro, aceasta suma se va vira in contul d-ului C L (...) deschis la BRD Sucursala BM;
- pana la data de 01.03.2008 se va preda si ultima transa de pret, in cuantum de euro sau in termen de 14 zile de la obtinerea de catre societatea cumparatoare a P.U.Z.”

In contract se prevede ca transmiterea dreptului de proprietate si intrarea in posesia factica a imobilului are loc la data semnarii acestuia, respectiv la data de 28.09.2007.

Dreptul de proprietate asupra terenului si imobilului a fost inregistrat in C.F. nr. foaia B Partea a II-a poz. 3 B S in favoarea SC X SRL prin Incheierea Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara, Biroul de Cadastru si Publicitate Imobiliara nr..... conex. cu/05.10.2007.

Totodata se inregistreaza in favoarea persoanei fizice CL interdictia de instrainare si grevare pana la data achitarii pretului si privilegiul vanzatorului pentru suma de euro, in baza Incheierii nr./05.10.2007.

Persoana fizica CL a emis catre SC X SRL urmatoarele facturi fiscale:

- factura nr./21.12.2007 in valoare de lei (echivalentul a euro), reprezentand avans achizitie imobil, fara taxa pe valoarea adaugata intrucat s-au aplicat masurile de simplificare (taxarea inversa) conform prevederilor art. 160 alin.(1) si alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 actualizata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- factura nr./08.04.2008 in valoare de lei (echivalentul a euro), cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei (contravaloarea a euro), reprezentand restul contravalorii “imobil conform contract de vanzare cumparare/28.09.2007, act aditional nr...../19.03.2008, act aditional/31.03.2008”.

In urma controlului s-a retinut ca factura fiscala nr./08.04.2008 emisa de persoana fizica CL nu cuprinde toate informatiile prevazute de art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, necesare pentru exercitarea dreptului de deducere, respectiv codul de inregistrare in scopuri de TVA al vanzatorului. Pe parcursul verificarilor societatea a prezentat factura nr./08.04.2008 prin care s-a stornat operatiunea din factura initiala si factura nr. CL/08.04.2008 in care au fost inscrise aceleasi sume si care cuprinde informatiile obligatorii prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

In urma analizei documentelor mentionate, organele de inspectie fiscala au constatat ca tranzactia trebuia facturata pana la sfarsitul lunii noiembrie deoarece conform art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizata, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri trebuie sa emita o factura catre beneficiar pana cel tarziu in cea de-a 15 zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator.

Faptul generator al taxei in cazul livrarii de bunuri imobile intervine la data la care sunt indeplinite formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator conform prevederilor art. 1341 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, operatiunea in cauza era supusa masurilor de simplificare conform art. 160 alin. (2) lit. b) din acelasi act normativ.

Odata cu indeplinirea formalitatilor privind transferul dreptului de proprietate asupra terenului si imobilului, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, tranzactia intra sub incidenta masurilor de simplificare si implicit furnizorul era obligat la inscrierea pe factura de vanzare nr./08.04.2008 a mentiunii "taxare inversa".

Conform art. 160 alin. (5) din Codul fiscal, in situatia in care furnizorul nu a mentionat "taxare inversa" in factura emisa, beneficiarul este obligat sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor si sa inscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" in factura.

De asemenea, pct. 82 alin. (10) referitor la Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 precizeaza ca "in situatia in care organele de inspectie fiscala constata in urma verificarilor ca pentru bunurile prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori".

Acelasi alineat din norme, asa cum a fost modificat prin Hotararea Guvernului nr. 1579/2007, prevede ca "in situatia in care formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator sunt indeplinite de la 1 ianuarie 2005 pana la 31 decembrie 2007 inclusiv, se aplica taxarea inversa, indiferent daca factura este emisa dupa data de 1 ianuarie 2008 sau daca pretul va fi platit in rate si dupa aceasta data".

In baza prevederilor legale citate, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL, in calitate de beneficiar al tranzactiei, nu si-a respectat obligatia de aplicare a taxarii inverse si de a nu face plata catre furnizorul CL.

Pe parcursul verificarilor, societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala un act aditional la contractul de vanzare-cumparare, incheiat in data de 30.12.2007 si legalizat dupa data de 01.01.2008 (nu se cunoaste data exacta avand in vedere ca la dosar nu a anexat "legalizare pe verso" a actului aditional), prin care se stabileste ca, in virtutea unui pact comisoriu expres de gradul IV inserat in contract, "intrucat pretul nu s-a achitat la datele convenite in contractul de vanzare-cumparare, imobilul ce face obiectul contractului de vanzare-cumparare a redevenit proprietatea persoanei fizice CL la data de 30 decembrie 2007".

In timpul inspectiei fiscale a fost prezentat un act aditional la contract, incheiat la data de 31.03.2008 si legalizat la 30.12.2008 sub nr., care prevede ca avand in vedere achitarea integrala de catre cumparatorul SC X SRL a pretului stabilit pentru imobilul care a facut obiectul contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. .../28.09.2007 si actul aditional nr..../31.03.2008, se convine transferul dreptului de proprietate in favoarea cumparatorului la data

semnarii prezentului act aditional insa acest act nu este autentificat la notar ci doar legalizat la data de 30.12.2008, respectiv in perioada in care controlul privind legalitatea rambursarii a fost suspendat pentru efectuarea controlului incrucisat.

Tinand cont de prevederile legale in vigoare la acea data, de faptul ca transferul dreptului de proprietate al terenului si imobilului in cauza a fost realizat la data inscrierii in cartea funciara iar exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data transferului de proprietate, cele doua acte aditionale nu pot fi luate in considerare din punct de vedere al implicatiilor fiscale, efectele pe care le produc aceste documente fiind nule.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a dedus in mod nejustificat in trimestrul II 2008 taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in aceasta suma.

Conform jurnalului de cumparari pentru luna iulie 2007, societatea a inregistrat in evidenta contabila, 5 facturi fiscale in valoare de lei, cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei emise de Oficiul National, SC E SRL si SC S SRL, fara a prezenta insa cu ocazia verificarii, documentele prevazute de lege, respectiv facturile, pentru exercitarea dreptului de deducere conform art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Avand in vedere cele constatate, din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de..... lei, s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.09.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../22.09.2009 prin care din taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei solicitata la

rambursare de SC X SRL, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei si au aprobat la rambursare suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./22.09.2009.

In fapt, SC X SRL a achizitionat in luna septembrie, in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr./28.09.2007, un imobil situat in loc. BS, de la persoana fizica C L.

Conform contractului, pretul de vanzare a imobilului a fost de euro iar "pretul convenit nu include taxa pe valoarea adaugata, aplicandu-se prevederile legale privind taxarea inversa conform Codului fiscal si se achita in felul urmator:

- la data de 01.10.2007 se preda prima transa din pret, in cuantum de euro, aceasta suma se va vira in contul d-ului C L (...) deschis de acesta la BRD Sucursala BM;

-pana la data de 01.03.2008 se va preda si ultima transa de pret, in cuantum de..... euro sau in termen de 14 zile de la obtinerea de catre societatea cumparatoare a P.U.Z."

In baza contractului, transmiterea dreptului de proprietate si intrarea in posesie factica a imobilului are loc la data semnarii acestuia, respectiv la data de 28.09.2007.

Dreptul de proprietate asupra terenului si imobilului a fost inregistrat in C.F. nr. foaia B Partea a II-a poz. 3 BS in favoarea SC X SRL prin Incheierea Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara - Biroul de Cadastru si Publicitate Imobiliara BM nr..... conex. cu/05.10.2007.

Totodata se inscrie in favoarea persoanei fizice CL interdictia de instrainare si grevare pana la data achitarii pretului si privilegiul vanzatorului pentru suma de euro, in baza Incheierii nr./05.10.2007.

Ulterior incheierii contractului, partile au incheiat actele aditionale autentificate sub nr...../19.03.2008 si nr...../31.03.2008 prin care a fost prelungit termenul in care societatea trebuia sa faca plata celei de-a doua transe.

Persoana fizica C L a emis urmatoarele facturi fiscale:

- factura nr./21.12.2007 in valoare de euro, reprezentand "c/v imobil conform contract de vanzare cumparare/28.09.2007 prima transa, curs euro ...", fara taxa pe valoarea adaugata, cu mentiunea "taxare inversa";

- factura nr./08.04.209 in valoare de lei (echivalentul a euro), cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei (contravaloarea a euro), reprezentand "c/v imobil conform contract de vanzare cumparare/28.09.2007, act aditional nr./19.03.2008, act aditional/31.03.2008".

In urma controlului, organele de inspectie fiscala au constatat ca factura fiscala nr./08.04.2008 emisa de persoana fizica C Lnu cuprinde toate informatiile prevazute de art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, necesare pentru exercitarea dreptului de deducere, respectiv codul de inregistrare in scopuri de TVA al vanzatorului.

Ulterior, societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala factura fiscala nr...../08.04.2008 prin care a fost stornata operatiunea din factura initiala si factura nr. CL/08.04.2008 in care au fost inscrise aceleasi sume si care cuprinde informatiile obligatorii prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.09.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, deoarece odata cu indeplinirea formalitatilor de transfer de proprietate a terenului si imobilului contractat de cele doua parti, din punct de

vedere al taxei pe valoarea adaugata, tranzactia intra sub incidenta masurilor de simplificare prevazute de art. 160 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, art. 160 alin. (1) si (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare;”

Pct. 82 alin. (10) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, referitor la titlul VI “Taxa pe valoarea adaugata”, modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 1579/2007 prevede:

“(10) In cazul livrarilor de cladiri, parti de cladire sau terenuri de orice fel pentru care au fost incasate avansuri si/sau au fost emise facturi pentru valoarea totala sau partiala in regim de taxare inversa pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, dar formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de vanzator la cumparator sunt indeplinite dupa data de 1 ianuarie 2008 inclusiv, se aplica regimul normal de taxa numai pentru diferenta dintre valoarea livrarii si valoarea avansurilor incasate/sumelor inscise in facturi emise pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv. Fara sa contravina prevederilor alin. (11), in situatia in care formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator sunt indeplinite de la 1 ianuarie 2005 pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, se aplica taxare inversa, indiferent daca factura

este emisa dupa data de 1 ianuarie 2008 sau daca pretul va fi platit in rate si dupa aceasta data.

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca, asa cum rezulta din contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr./28.09.2007, "transmiterea dreptului de proprietate precum si intrarea in posesie factica asupra imobilului descris mai sus are loc la data semnarii prezentului in scris" iar prin Incheierea Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara - Biroul de Cadastru si Publicitate Imobiliara BM nr..... conex. cu/05.10.2007, dreptul de proprietate asupra imobilului a fost in scris in C.F. nr..... foaia B Partea a II-a poz. 3 B S in favoarea SC X SRL, se retine ca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator au fost indeplinite pana la data de 31.12.2007, astfel ca se aplica taxarea inversa si pentru factura nr. CL..../08.04.2008 reprezentand "c/v imobil conform contract de vanzare cumparare/28.09.2007, act aditional nr./19.03.2008, act aditional/31.03.2008", in fapt ultima rata din pretul imobilului, chiar daca a fost emisa dupa data de 01.01.2008.

Art. 160 alin. (3) si (5) din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

"(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea «taxare inversa», fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat «taxare inversa» in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea «taxare inversa» in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)."

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL nu trebuia sa inregistreze in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii emise de persoana fizica CL, ci sa o inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila.

Chiar daca persoana fizica CL nu a mentionat pe factura emisa "taxare inversa", SC X SRL avea obligatia sa inscrie din proprie initiativa aceasta mentiune si sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre persoana fizica CL.

De altfel, asa cum s-a aratat in continutul deciziei, chiar in contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr. .../28.09.2007 se prevede ca pretul convenit nu include taxa pe valoarea adaugata, aplicandu-se prevederile legale privind taxarea inversa conform Legii nr. 571/2003 privind Codului fiscal.

In acelasi sens s-a pronuntat si Curtea de Apel Cluj - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal prin decizia civila nr...../29.02.2008, intr-o cauza similara, aratand ca atat furnizorul cat si beneficiarul au obligatia sa aplice masurile de simplificare, sa inscrie taxa pe valoarea adaugata in decontul de taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Conform referatului nr. .../27.08.2009 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala, in urma inspectiei fiscale efectuate la persoana fizica CL s-a constatat ca din taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei, acesta a achitat la bugetul de stat doar suma de lei, diferenta de lei fiind stinsa prin inregistrarea taxei pe valoarea adaugata deductibile aferenta unor achizitii de mijloace fixe si unor prestari de servicii.

Pentru verificarea realitatii acestor deduceri, organele de inspectie fiscala au initiat controale incrucisate la societatile care au furnizat bunuri sau au prestat servicii catre persoana fizica CL, insa acestea nu au putut fi identificate la sediul social declarat, sustragandu-se de la efectuarea inspectiei fiscale, existand astfel suspiciuni cu privire la realitatea operatiunilor respective.

Avand in vedere ca societatea nu a aplicat masurile de simplificare, in speta sunt aplicabile prevederile pct. 82 alin. (7) si (8) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, referitor la titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata", care precizeaza:

"(7) Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de lege va fi sanctionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme.

(8) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru operatiunile prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426=4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari."

In temeiul celor precizate in continutul deciziei, se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod corect stabilind taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca desi contractul a fost incheiat in anul, Planul Urbanistic Zonal, de care era conditionata plata celei de-a doua transe din contract, a fost obtinut in anul, astfel ca pentru sumele achitate ulterior obtinerii acestui document erau aplicabile dispozitiile legale conform carora vanzatorul a fost obligat sa emita o factura fiscala care sa cuprinda si taxa pe valoarea adaugata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece asa cum s-a aratat in continutul deciziei, in conditiile in care transferul dreptului de proprietate s-a facut pana la data de 31.12.2007, asa cum rezulta atat din contractul de vanzare-cumparare cat si din Incheierea Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara - Biroul de Cadastru si Publicitate Imobiliara B M nr.....conex. cu/05.10.2007, taxarea inversa se aplica pentru

intreaga valoare a contractului chiar daca factura fiscala aferenta celei de-a doua rate a fost emisa dupa data de 01.01.2008.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.09.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca, asa cum rezulta din jurnalul de cumparari pentru luna iulie 2007, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila, 5 facturi fiscale in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, emise de Oficiul National, SC E SRL si SC S SRL, fara a prezenta inasa cu ocazia verificarii documentele prevazute de lege pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, respectiv exemplarele facturilor fiscale in cauza.

Prin adresa nr...../10.12.2009, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat SC X SRL sa transmita facturile fiscale in cauza inasa, desi a primit adresa in data de 16.12.2009, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul contestatiei, aceasta nu a raspuns solicitarii noastre pana la data solutionarii contestatiei.

Art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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);”

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca societatea nu a prezentat facturile fiscale cu care sa dovedeasca achizitiile de bunuri, respectiv prestarile de servicii, se retine ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei este nedeductibila fiscala.

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR