



Ministerul Finantelor Publice

**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov**



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.111

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. Brasov- Activitatea de Inspecție Fiscala, privind solutionarea contestatiei depusa de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere prin care s-a respins la rambursare TVA, s-a stabilit suplimentar de plata TVA si s-au calculat majorari de intarziere aferente TVA de plata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P. Brasov, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I. SC X contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala prin care s-a colectat suplimentar TVA , s-a respins la rambursare TVA si s-au calculat majorari de intarziere aferente TVA de plata.

In sustinerea contestatiei, contestatoarea precizeaza ca SC X a schimbat un teren cu un alt teren apartinand SC B, conform Contractului de schimb imobiliar.

Referitor la schimbul imobiliar, pentru care nu a inregistrat in evidentele contabile facturile in cauza, contestatoarea sustine ca au fost respectata prevederile art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca s-au emis facturi, concomitent, de catre cele doua societati care au realizat schimbul.

Contestatoarea sustine ca acest lucru nu a putut fi dovedit in timpul controlului deoarece al doilea administrator al societatii nu era in tara in acea perioada iar facturile se aflau la biroul sau din Germania si pe care acesta a omis sa-l predea la contabilitate la timpul respectiv, considerand ca nu este nevoie din moment ce reprezenta doar un schimb de terenuri.

In contestatie se sustine ca din eroare administratorul societatii nu a predat la timp facturile pentru inregistrarea in contabilitate si considera ca din moment ce TVA colectata este egala cu TVA deductibila nu pot fi calculate majorari de intarziere. Contestatoarea mentioneaza ca in aceste conditii ramane in sarcina sa de a inregistra in contabilitate facturile emise.

Contestatoarea considera ca masura dispusa de organele de control, de a colecta suplimentar TVA, este in afara legii fiscale in vigoare la aceasta data.

Considera inoportune masurile dispuse prin Decizia de impunere, respectiv respingerea la rambursare a TVA, stabilirea TVA de plata si majorari de intarziere aferente TVA de plata.

Fata de cele prezentate contestatoarea solicita admiterea la rambursare a TVA si anulara majorarilor de intarziere precum si anulara Deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar, au respins la rambursare TVA si au stabilit de plata TVA precum si majorari de intarziere aferente TVA de plata.

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Conform Contractului de vanzare cumparare, SC X, reprezentata prin asociat, a cumparat de la persoanele fizice Y, teren arabil intravilan.

SC X incheie cu SC B, Contractul de schimb imobiliar, prin care copermutanta SC X transmite cu titlu de schimb copermutantei SC B terenul achizitionat.

In contract se precizeaza ca pentru terenul in cauza s-a eliberat Certificatul de Urbanism pentru construire complex multifunctional cu destinatie birouri retail, hotel si dotari complementare, regim maxim 2 S+P+16 iar prin HCL s-a aprobat documentatia PUD -Construire complex multifunctional cu destinatia birouri retail, hotel si dotari complementare.

Din contract rezulta ca valoarea terenurilor schimbate este egala.

Urmare a verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a emis factura privind schimbul de terenuri si nu a inregistrat tranzactia in evidentele contabile ale societatii, in conformitate cu prevederile art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, operatiune pentru care societatea avea obligatia de a colecta TVA in temeiul prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In aceste conditii organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA asupra acestei operatiunii privind schimbul de terenuri in conditiile in care societatea nu a prezentat factura de vanzare a terenului si nu a facut dovada ca a inregistrat aceasta operatiune in evidentele contabile.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca organele de inspectie fiscala au colectat TVA aferenta cheltuielilor de protocol in conditiile in care societatea a realizat pierdere, potrivit prevederilor art.128 alin.(8) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.11 lit.a) si pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar TVA, au respins la rambursare TVA, stabilind de plata TVA.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la TVA colectata suplimentar , contestata de SC X, D.G.F.P. Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru operatiunea privind schimbul de terenuri construibile, SC X datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata colectata in conditiile in care aceasta

operatiune nu a fost inregistrata in evidentele contabile la data transferului de proprietate de la vanzator la cumparator.

In fapt, SC X incheie cu SC B, Contractul de schimb imobiliar,, prin care copermutanta SCX transmite cu titlu de schimb copermutantei SC B teren.

In contract se precizeaza ca pentru terenul in cauza s-a eliberat Certificatul de Urbanism pentru construire complex multifunctional cu destinatie birouri retail, hotel si dotari complementare, regim maxim 2 S+P+16 iar prin HCL s-a aprobat documentatia PUD -Construire complex multifunctional cu destinatia birouri retail, hotel si dotari complementare.

Din contract rezulta ca valoarea terenurilor schimbate este egala.

Urmare a verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a emis factura de vanzare a terenului construibil si nu a inregistrat tranzactia in evidentele contabile ale societatii, in conformitate cu prevederile art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, operatiune pentru care societatea avea obligatia de a colecta TVA in temeiul prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In aceste conditii organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA asupra veniturilor obtinute din operatiunea de vanzare a terenului, conform Contractului de schimb imobiliar, pentru care societatea avea obligatia de a emite factura si de a o inregistra in evidentele contabile la data transferului dreptului de proprietate.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca facturile in cauza respectiv factura de vanzare si factura de cumparare au fost emise la data tranzactiei dar nu au fost inregistrate in evidentele contabile pe motiv ca TVA colectata este egala cu TVA deductibila iar facturile se aflau la al doilea administrator societatii, la biroul sau din Germania si a omis sa le predea factura, biroului de contabilitate la timpul respectiv.

Contestatoarea anexeaza la dosarul contestatiei factura emisa de SC X catre SC B, reprezentand contravaloare teren conform contract de schimb imobiliar.

De asemenea, anexeaza si factura emisa de SC B catre SC X, reprezentand contravaloare teren conform contractului de schimb imobiliar .

In drept pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.130 coroborat cu prevederile 155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

-art.130

Schimbul de bunuri sau servicii

"În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată."

-art.155

1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

iar la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

(2) *Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate aplicabile în speta, în cazul schimbului de bunuri, se considera ca fiecare persoană impozabilă a efectuat o livrare de bunuri cu plată pentru care are obligația emiterii unei facturi către beneficiar în condițiile în care operațiunea este taxabilă din punct de vedere a TVA.

Din documentele existente la dosarul contestației se reține faptul că emise de SC X respectiv factura emisă de SC B, depuse la dosarul contestației, nu au fost înregistrate în evidențele contabile ale societății și nu au fost declarate în decontul de TVA din aceeași perioadă și Declarația informativă privind livrarile /prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul României, nr.394, depusă la AFP Brașov pe semestrul 1 și semestrul 2 anul 2008 și semestrul 1 anul 2009, de către SCX.

Totodată, se constată că facturile mai sus enumerate nu au fost declarate bugetului de stat, de către SC B, după cum rezulta din adresa emisă de Administrația Finanelor Publice Brașov -Compartimentul Analiza de Risc și Declarația informativă privind livrarile /prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul României nr.394, depusă la AFP Brașov pe semestrul 1 și semestrul 2 anul 2008 și semestrul 1 anul 2009 de către SC B.

În aceste condiții se constată că organele de inspecție fiscală în mod legal au colectat TVA asupra sumei înscrisă în Contractul de schimb imobiliar din momentul în care în timpul controlului, societatea nu a prezentat factura privind livrarea bunului iar din evidențele contabile ale societății nu rezulta că operațiunea privind schimbul de terenuri a fost înregistrată și declarată bugetului de stat.

De altfel, în contestația formulată contestatoarea recunoaște că nu a înregistrat în evidențele contabile această tranzacție imobiliară considerând că TVA colectată este egală cu TVA deductibilă.

În speta, sunt aplicabile prevederile art.134, art.137 și art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

-art.134

(1) *Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

(2) *Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.*

(3) *Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.*

-art.134¹

"(3) Pentru livrările de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător."

-art.137

"(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;[...]

e) în cazul schimbului prevăzut la art. 130 și, în general, atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilită de părți sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea normală pentru respectiva livrare/prestare. Este considerată ca valoare normală a unui bun/serviciu tot ceea ce un cumpărător, care se află în stadiul de comercializare unde este efectuată operațiunea, trebuie să plătească unui furnizor/prestator independent în interiorul țării, în momentul în care se realizează operațiunea, în condiții de concurență, pentru a obține același bun/serviciu."

art.140

"(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse.[..]

(3) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, se reține ca taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei iar pentru livrările de bunuri imobile faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător.

Baza impozabilă în cazul schimbului de bunuri este reprezentată de valoarea normală a unui bun pe care trebuie să o plătească un cumpărător unui furnizor în momentul în care se realizează operațiunea iar cota de impozitare, în cazul în speță este de 19%.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă următoarele;

- transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-a realizat în data când s-a încheiat Contractul de schimb imobiliar iar baza impozabilă privind schimbul de terenuri a fost de... lei după cum rezultă din contract.

-din jurnalul de vânzări și decontul de TVA aferent trimestrului II 2008 rezultă ca societatea nu a înregistrat factura emisă către SC B

Se reține astfel că, organele de inspecție fiscală au colectat în mod legal TVA asupra veniturilor înscrise în Contractul de schimb imobiliar, neînregistrată în evidențele contabile ale societății la data realizării schimbului imobiliar.

Cu privire la evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului de TVA la art.156 și 156² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

-art.156

"(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune sau care se identifică drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfășurării oricărei operațiuni, trebuie să țină evidențe pentru orice operațiune reglementată de prezentul titlu.[...]

(4) Evidențele prevăzute la alin. (1) - (3) trebuie întocmite și păstrate astfel încât să cuprindă informațiile, documentele și conturile, inclusiv registrul nontransferurilor și registrul bunurilor primite din alt stat membru, în conformitate cu prevederile din norme."

-156²

"1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147¹ alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice."

-art.158

"(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la art. 156² și 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamale în vigoare."

În Ordinul 702/2007 privind declararea livrarilor/prestarilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrarile/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu privire la Declarația informativă privind livrarile /prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul României nr.394, se precizează:

Declarația se completează și se depune semestrial de către:

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, și care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România conform art. 126 alin. (1) și taxabile cu cota de 19% sau 9% . Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care,

*conform titlului VI al Codului fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri. **Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost emise în semestrul de raportare;***

*- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal, care realizează în România, de la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, achiziții de bunuri sau servicii taxabile cu cota de 19% sau 9% . **Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost primite în semestrul de raportare. Declarația nu se depune pentru facturile emise prin autofacturare sau în cazul operațiunilor pentru care se aplică taxarea inversă.***

Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii semestrului de raportare și numai dacă în semestrul de raportare au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare.

*În cazul în care, **după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni în datele declarate** sau în cazul în care una sau mai multe facturi sunt emise în cursul unui semestru, dar sunt primite de beneficiarul tranzacției după data depunerii declarației, **persoana impozabilă trebuie să depună o nouă declarație corect completată, care înlocuiește declarația informativă depusă inițial.***

Potrivit acestor prevederi legale persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată au obligația să țină evidente corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice, respectiv să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să se poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrarile de bunuri precum și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală decontul de taxa pe valoarea adăugată și semestrial Declarația informativă privind livrarile/ prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul României (394).

Prin adresa am solicitat contestatoarei prezentarea documentelor din care să rezulte înregistrarea în evidențele contabile a facturilor privind schimbul de terenuri.

Cu adresa înregistrată la D.G.F.P.Brasov, contestatoarea depune următoarele documente:

- balanța de verificare la 31.12.2009
- jurnal nr.5 din luna decembrie 2009
- adresa din 03.02.2010 privind declarațiile rectificative 710, 101 și 394 întocmite după înregistrarea facturilor omise.

În aceste condiții se constată că societatea a depus Declarația informativă privind livrarile/ prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul României (394) aferentă semestrului I 2008, corect completată în data de 03.02.2010.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, documentele existente la dosarul cauzei, faptul că societatea a înregistrat în evidențele contabile factura reprezentând contravaloare teren conform contractului de schimb imobiliar, în decembrie 2009, perioada care nu a făcut obiectul controlului fiscal, urmează a se respinge contestația cu privire la TVA colectată suplimentar ca fiind neîntemeiată întrucât argumentele prezentate în contestație nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală pe perioada verificată.

Totodata se va respinge contestatia petentei cu privire la TVA respinsa la rambursare si TVA stabilita suplimentar de plata in conditiile in care s-a respins contestatia cu privire la TVA colectata suplimentar prin Decizia de impunere .

Cu privire la deductibilitatea TVA inscrisa in factura reprezentand contravaloare teren conform contractului de schimb imobiliar, emisa de SC B, mentionam:

In speta sunt aplicabile prevederile art.147¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.48 din H.G nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , care dispune:

-art.147¹alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 - 147.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

-pct.48 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal

"In aplicarea art. 147¹ alin. (3), din Codul fiscal, persoana impozabilă va solicita deducerea prin scrisoare recomandată, însoțită de facturi sau alte documente justificative ale dreptului de deducere, în original, la organele fiscale competente, care vor răspunde la cerere în termen de treizeci de zile lucrătoare de la data scrisorii recomandate. Persoana impozabilă își va exercita dreptul de deducere în decontul prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, aferent perioadei fiscale în care respectiva persoană a primit autorizarea de deducere a taxei de la autoritatea fiscală competentă."

Se retine astfel ca, **in situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior**, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui în care a luat nastere dreptul de deducere.

Cu privire la deductibilitatea TVA inscrisa in factura reprezentand contravaloare teren conform contractului de schimb imobiliar, emisa de SC B, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca

aceasta factura nu a fost prezentata in timpul controlului si nu a fost inregistrata in jurnalul de cumparari si decontul de TVA din trimestrul II 2008 cat si in balanta de verificare din aceasta perioada a SC X.

Potrivit prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile pct.46 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, SC X, pentru exercitarea dreptului de deducere, trebuie sa detina o factura, in original, care sa contina informatiile prevazute de art.155 alin.(5) din Codul fiscal iar dreptul de deducere se exercita printr-un decont de TVA conform prevederilor art.147¹ alin.(1) din Codul fiscal, mai sus enuntat.

Avand in vedere ca societatea pana la data verificarii nu a inregistrat in evidentele contabile factura privind achizitia terenului potrivit Contractului de schimb imobiliar, aceasta isi poate exercita dreptul de deducere a TVA inscrisa in aceasta factura prin decontul de TVA aferenta perioadei fiscale cand sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere.

Referitor la majorarile de intarziere stabilite prin Decizia de impunere, contestate de societate, precizam:

Organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere, aferente TVA stabilita suplimentar de plata, urmare a colectarii TVA suplimentara.

In contestatia formulata cu privire la majorarile de intarziere, stabilite de plata, contestatoarea sustine ca acestea nu sunt datorate din moment ce statul nu a fost pagubit.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.Brasov, SC X declara ca isi insuseste majorarile de intarziere rezultate din inregistrarea cu intarziere a declaratiilor.

Mentionam ca majorarile de intarziere contestate, au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.134 alin.(3) si art.156² si art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus enuntate, coroborat cu prevederile art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

In conditiile in care majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata iar prin prezenta decizie a fost respinsa contestatie cu privire la TVA stabilita de plata, se va respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiate a contestatiei formulata de SC X, inregistrate la D.G.F.P.Brasov cu privire la:

- TVA solicitata la rambursare
- TVA stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere
- majorari de intarziere aferente TVA de plata

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.