

DECIZIE nr.811/238/04.12.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de SC... SRL
cu sediul social in..... jud.Timis, inregistrata la DGFP Timis sub nr....

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP - Timis a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Timisoara, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Timis sub nr...., cu privire la contestatia formulata de SC... SRL cu sediul social in Timisoara str....., et..., Cod de Inregistrare Fiscala RO

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr.... si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin Imputernicire Avocatuala emisa de... - Societate civila de avocati), in original.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta sollicita:

- anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr....., emisa de Administratia Finantelor Publice Timisoara si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr..... din....., unde s-au stabilit obligatii de plata suplimentare privind TVA in suma de... lei si majorari de intarziere in suma de... lei.

- anularea masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala cu privire la inregistrarea in contabilitate a diferentei de TVA in suma de lei, constatata cu ocazia inspectiei fiscale.

- anularea masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala cu privire la inregistrarea in contabilitate a majorarilor de intarziere in suma de ... lei, constatata cu ocazia inspectiei fiscale.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...., organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii suplimentare de plata si accesorii retinute in sarcina societatii comerciale dupa cum urmeaza:

-... lei, care constituie TVA aferenta facturilor fiscale de chirie nr.... si nr.... emise de SC... SRL din Timisoara, in calitate de locator.

- ... lei care constituie majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul scadent a debitului suplimentar.

Fata de constatările organelor de inspectie fiscala societatea petenta contesta sumele si accesorii stabilite de plata precum si masurile stabilite, aducand in sustinere urmatoarele argumente:

- TVA aferenta facturilor emise de catre locatorul SC... SRL din Timisoara este deductibila din urmatoarele motive:

- dreptul de deducere a TVA s-a justificat cu documente prevazute de art.145 alin. (8) lit. a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal unde sunt prevazute urmatoarele:

- *”Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii cu unul din urmatoarele documente: a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ai fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ai fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art.150 alin.(1) lit. b) si art.151 alin.(1) lit. b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art. 155 alin.(4)”*.

- lipsa notificarii privind optiunea de taxare este imputabila locatorului SC... SRL, nu subscrisei.

- in Raportul de inspectie fiscala (pagina 4, paragraf 6) organul de control retine faptul ca *“in lunile ianuarie si februarie 2006 societatea deduce TVA de pe facturile de chirie, cu toate ca SC... SRL - in calitate de locator nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare”*.

- dispozitiile legale invocate de control respectiv, art.141 alin.(2) lit. k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct. 42 alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nu conditioneaza deducerea TVA de depunerea unei notificari privind optiunea de taxare, ci doar instituie anumite obligatii in sarcina locatorului .

- facturile fiscale nr.... si nr.... cuprind mentiunile prevazute de art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal; Aceste documente justificative fiind emise de locatorul SC... SRL, subscrisa nu avea posibilitatea de control asupra modalitatii in care aceste documente justificative sunt completate si comunicate.

Prin cele aratate mai sus petenta subliniaza faptul ca neandepinirea acestor obligatii de catre locatorul SC... SRL din Timisoara, nu conduce la nedeductibilitatea TVA aferenta prestarilor de servicii, aducand ca argumente art.141 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal respectiv punctul 42 alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aceste acte normative necontinand vreo dispozitie prin care sa fie prevazut faptul ca facturile de inchiriere a imobilelor sunt documente legale de deducere a TVA doar in conditiile in care sunt insotite de notificarea locatorului, adresata organului fiscal teritorial privind optiunea de taxare.

Temeiul de drept invocat de petenta in sustinerea celor contestate este art.145 alin.8 lit. a) din Legea nr.571/2003 - Cod fiscal.

II. In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- in lunile ianuarie si februarie 2006 societatea petenta deduce TVA de pe facturile de chirie, cu toate ca SC... SRL din Timisoara, in calitate de locator nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare.

- SC... SRL din Timisoara nu are drept de deducere a TVA pentru chiria facturata de SC... SRL din Timisoara astfel TVA in suma de... lei, aferenta facturilor fiscale nr... si nr...., este nedeductibila fiscal si nu se accepta la rambursare, conform prevederilor art.141 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, inchirierea de bunuri imobile fiind o operatiune scutita de TVA.

- datorita faptului ca SC.... SRL din Timisoara in calitate de locator nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare, nu avea dreptul sa intocmeasca factura de inchiriere cu TVA.

Aspectele prezentate mai sus au fost incadrate de organele de inspectie fiscala in urmatoarele prevederi legale:

- Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.42 alin.(3) care prevad urmatoarele:

“Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art 141 alin.(2) lit. k) din Titlul VI al Codului fiscal. Optiunea de aplicare a regimului de de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul prevazut in anexa nr.1 la prezentele norme si se aplica de la data inscrisa 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 Titlul VI al Codului fiscal si se opteaza pentru taxarea acestora, in notificarea transmisa organului fiscal se va inscrie in procentele partea din imobil destinata acestor operatiuni.”

- Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.44 alin.(3) care prevad urmatoarele:

“Scutirile de taxa pe valoarea adaugata prevazute de art. 141 din Codul fiscal sunt obligatorii, cu exceptia operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal pentru care art.141 alin.(3) din Codul fiscal prevede dreptul de optiune pentru aplicarea regimului de taxare .Scutirile de taxa pe valoarea adaugata se aplica livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii realizate de orice persoana impozabila. Daca o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a facturat in mod eronat cu taxa pe valoarea adaugata livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata catre beneficiari care au sediul activitatii economice sau un sediu permanent ori, in lipsa acestuia, domiciliul sau resedinta obisnuita in Romania, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita; acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unei noi facturi fara taxa pe valoarea adaugata.”

In temeiul prevederilor legale mentionate si pe baza documentelor justificative contabile, organul de inspectie fiscala mentioneaza ca SC.... SRL din Timisoara nu are drept de deducere a TVA pentru chiria facturata de SC.... SRL din Timisoara, astfel TVA in suma de... lei aferenta facturilor fiscale nr..... si nr..... este nedeductibila fiscal si nu se accepta la rambursare.

Pentru diferentele de TVA in suma de... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere, in suma de... lei, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei TVA, pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Au fost calculate majorari de intarziere deoarece societatea comerciala a beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, pe perioada... .

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contesta, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

SC.... SRL, din Timisoara, a depus contestatia inregistrata la DGFP Timis sub nr...., respectiv Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr.... si la DGFP Timis sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr.... si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFP Timisoara sub nr...., unde s-au stabilit obligatii de plata in suma de.... lei reprezentand:

- TVA suplimentar de plata in suma de.... lei si majorari de intarziere in suma de... lei.

- anulara masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala cu privire la inregistrarea in contabilitate a diferentei de TVA in suma de... lei, constatata cu ocazia inspectiei fiscale.

- anulara masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala cu privire la inregistrarea in contabilitate a majorarilor de intarziere in suma de ... lei, constatata cu ocazia inspectiei fiscale.

Societatea petenta contesta sumele si accesoriile stabilite de plata precum si masurile stabilite, aducand in sustinere urmatoarele argumente:

- TVA aferenta facturilor emise de catre locatorul SC.... SRL din Timisoara este deductibila deoarece dreptul de deducere a TVA s-a justificat cu documente prevazute de art.145 alin (8) lit a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- lipsa notificarii privind optiunea de taxare este imputabila locatorului SC.... SRL, nu subscrisei.

- dispozitiile legale invocate de control respectiv, art.141 alin.(2) lit k) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pct.42 alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nu conditioneaza deducerea TVA de depunerea unei notificari privind optiunea de taxare, ci doar instituie anumite obligatii in sarcina locatorului .

- facturile fiscale nr..... si nr..... cuprind mentiunile prevazute de art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal; Aceste documente justificative fiind emise de locatorul SC.... SRL, subscrisa nu avea posibilitatea de control asupra modalitatii in care aceste documente justificative sunt completate si comunicate.

- petenta subliniaza faptul ca neandepinirea acestor obligatii de catre locatorul SC SRL din Timisoara, nu conduce la nedeductibilitatea TVA aferenta prestarilor de servicii, aducand ca argumente art.141 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal respectiv punctul 42 alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

- temeiul de drept invocat de petenta in sustinerea celor contestate este art.145 alin.8 lit a) din Legea nr.571/2003 - Cod fiscal.

Fata de aceste argumente organul de solutionare a contestatiei face urmatoarele precizari:

Din Raportul de inspectie fiscala intocmit la SC..... SRL din Timisoara, rezulta urmatoarele:

- in lunile.... 2006 SC..... SRL a dedus TVA de pe facturile de chirie, cu toate ca SC..... SRL din Timisoara, in calitate de locator nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare;

- SC..... SRL din Timisoara nu are drept de deducere a TVA pentru chiria facturata de locator in suma de.... lei, aferenta facturilor fiscale nr..... si nr.....
- TVA in suma de... lei este nedeductibila fiscal si nu se accepta la rambursare, datorita faptului ca SC.... SRL din Timisoara in calitate de locator nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare prin urmare nu avea dreptul sa intocmeasca factura de chirie cu TVA, deoarece inchirierea de bunuri imobile este o operatiune scutita de TVA conform prevederilor art.141 alin.(2) lit.k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.
- pentru TVA stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de... lei.

Avand in vedere cele precizate organul de solutionare a contestatiei concluzioneaza:

- in lunile... 2006, SC.... SRL din Timisoara a dedus TVA in suma de... lei de pe facturile fiscale de chirie nr..... si nr.... intocmite de SC.... SRL din Timisoara in calitate de locator;

-din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca SC SRL din Timisoara **nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare prin urmare nu avea dreptul sa intocmeasca factura de inchiriere cu TVA;** inchirierea de bunuri imobile este o operatiune scutita de TVA conform prevederilor Titlului VI art.141 alin.(2) lit.k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv pct.42 alin.(3) din Normele Metodologice aprobate prin H.G nr.44/2004 ambele cu modificarile si completarile ulterioare, unde sunt prevazute urmatoarele:

*”Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin.(2) lit. k) din Codul fiscal. Operatiunea de aplicare a regimului de taxare se **notifica organelor fiscale** teritoriale pe formularul prevazut in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inscrisa 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 inscrie in procente partea din imobil destinata acestor operatiuni. ”*

- SC SRL din Timisoara nu avea dreptul de deducere a TVA aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita, societatea trebuia sa solicite locatorului respectiv SC.....SRL din Timisoara stornarea facturilor de chirie nr..... si nr..... emise cu TVA si sa emita cele doua facturi fiscale fara TVA.

Acest mod de lucru este reglementat de Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G nr.44/2004 pct.44 cu modificarile si completarile ulterioare, unde sunt prevazute urmatoarele:

*“ Scutirile de taxa pe valoarea adaugata prevazute de art.141 din Codul fiscal sunt obligatorii, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pentru care art.141 alin. (3) din Codul fiscal prevede dreptul de optiune pentru aplicarea regimului de taxare. Scutirile de taxa pe valoarea adaugata se aplica livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii realizate de orice persoana impozabila. Daca o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a facturat in mod eronat cu taxa pe valoarea adaugata livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata catre beneficiari care au sediul activitatii economice sau un sediu permanent ori, in lipsa acestuia, domiciliul sau resedinta obisnuita in Romania, este obligata sa storneze facturile emise. **Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita; acestia***

trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unei noi facturi fara taxa pe valoarea adaugata.”

- Pentru diferenta de TVA stabilita suplimentar in suma de.... lei, pentru perioada.... 2006, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, deoarece societatea comerciala a beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior.

Majorarile de intarziere au fost calculate conform prevederilor O.G nr.92/2003 modificata si aprobata prin Legea nr.210/2005, art.115, care prevede urmatoarele:

- alin (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 . ”*

- alin (5) *” Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere (...). ”*

Avand in vedere cele prezentate se va respinge ca neantemeiata contestatia formulata de petenta pentru suma de lei (diferenta de TVA stabilita suplimentar in suma de lei si majorari de intarziere in suma de... lei).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF, se

D E C I D E :

1) respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de.... lei, ce se compune din:

- ... lei reprezentand diferenta de TVA;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate la diferente.

2) prezenta decizie se comunica :

- SC SRL;
- AFP Timisoara - inspectia Fiscala;
- AFP Timisoara - Serviciul Executare Silita Persoane Juridice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in conditiile legii.