

DECIZIA NR. 131/ 06. 2013

privind solutionarea contestatiei formulate de SC SRL
cu sediul in

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 (R), cu solutionarea contestatiei formulate de SCSRL cu sediul in xxxx, Str. ... nr....., jud. xxxxx CUI RO J32/./..., impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../16.04.2013, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala xxxx, comunicata petentei sub semnatura in data de 24.04.2013.

Contestatia a fost depusa de petenta in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003, fiind inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr: .../23.05.2013. Dosarul contestatiei a fost transmis la organul de solutionare a contestatiei fiind inregistrat sub nr./27.05.2013.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma xxxx lei, reprezentand obligatii suplimentare stabilite de organele de control constand in TVA stabilit suplimentar.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita admiterea sumei de xxxxx lei ca TVA deductibil si anulara sumei de xxxxxxxx lei TVA calculata suplimentar, stabilite in baza Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx .../16.04.2013.

In sustinerea cauzei contribuabilul prezinta o serie de argumente :

- in data de 11.04.2013 a inregistrat sub nr..... la DGFP - AFP pentru Contribuabili Mijlocii xxxxxx notificarea din care sa rezulte faptul ca s-a optat pentru taxarea operatiunii de vanzare a cladirilor vechi si terenurilor aferente care nu a putut fi prezentata in timpul controlului. Aceasta a fost inaintata odata cu contestatia organelor de control impreuna cu punctul de vedere legat de situatia de la Registrul Comertului, 2

procese verbale AGEA, Hotararea AGEA nr.xxx...si documentul nr...../10.04.2013 „Furnizare informatii de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxxxxxx, in baza carora petenta considera notificarea valabila si solicita aprobarea pentru rambursarea TVA in suma de xxxxxx lei.

- factura nr..... emisa in data de 13.02.2013 cu TVA in suma de xxxxxxx lei a fost trecuta in decontul lunii februarie 2013 la TVA neexigibila si in decontul lunii martie 2013 a fost inregistrata TVA colectata la rd.9 „Livrari de bunuri si pestari servicii taxabile cu cota de 24/%.

II. Organele de inspectie fiscala au efectuat controlul asupra documentelor puse la dispozitie de catre petenta pentru perioada supusa verificării, 01.01.2013 – 28.02.2013, privind verificarea modului de fundamentare a solicitarilor de rambursare a soldului sumelor negative a TVA, din deconturile de TVA depuse de contribuabil sub nr...../23.02.2013 si/25.03.2013 cu control anticipat.

In urma verificarilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabil, acestea au stabilit prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxxxxx.../16.04.2013, obligatii fiscale stabilite suplimentar in valoare de xxxxxxx lei reprezentand TVA stabilit suplimentar.

Fata de problematica sustinuta de contribuabil prin contestatia depusa, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- societatea verificata nu avea dreptul de a deduce TVA in suma de xxxxxxx lei aferenta achizitiei de bunuri imobile cu terenurile aferente deoarece **nu a putut sa prezinte o notificare depusa de o persoana autorizata** din care sa rezulte faptul ca s-a optat pentru taxarea bunurilor.Contribuabilul a solicitat rambursarea TVA aferena adjudecarii unor bunuri dobandite prin executarea creantelor detinute de aceasta asupra SC SA realizate in cursul lunii ianuarie 2013.

Notificarea privind taxarea operatiunilor de vanzare a imobilelor inregistrata la DGFP xxxx sector xxxx sub nr...../04.04.2013, prezentata organelor de inspectie a fost depusa in numele SC SA de d-l ca si administrator.Din verificarea efectuata a rezultat ca acesta nu a fost inscris la Registrului Comertului datorita unor cereri de interventie depuse de fosti actionari, fapt pentru care notificarea prezentata nu poate fi luata in considerare.Nu au fost respectate prevederile art 141 alin.3 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare si ale pct.73 din HG nr.44/2004, colaborate cu prevederile art.6 si 7 din Legea nr.359/2004 si a art.5 alin.(1) din Legea nr.26/1990.

- contribuabilul a incasat in luna inanuarie 2013 de la clientul SCSRL suma de xxxxx lei pentru care nu a colectat TVA in suma de xxxxx lei. Avand in vedere ca pentru avansurile incasate exigibilitatea taxei intervine la data la care se incaseaza avansul, suma de xxxx lei a fost stabilita ca TVA suplimentara.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- in urma verificarilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabilul, SC SRL cu sediul in, Str. ...nr....., jud. CUI RO J.../.../....., privind modul de fundamentare a solicitarii de rambursare a soldului sumelor negative a TVA, din deconturile de TVA depuse de contribuabil sub nr..../23.02.2013 si/25.03.2013 cu control anticipat, acestea au stabilit prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxxx/16.04.2013, obligatii fiscale stabilite suplimentar in valoare de xxxxxx lei reprezentand TVA stabilit suplimentar.

Din acesta a fost contestata de contribuabil suma de xxxxxx lei reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata.

In fapt,

In urma controlului efectuat la societate de organele de inspectie fiscala s-au constatat deficientele prezentate mai sus in Cap. II, din care rezulta:

- s-a solicitat rambursarea unei TVA in suma de xxxxx lei aferenta achizitiei de bunuri imobile cu terenurile aferente ca urmare a adjudecarii unor bunuri dobandite prin executarea creantelor detinute de aceasta asupra SC SA realizate in cursul lunii ianuarie 2013, fara a prezenta o **notificare depusa de o persoana autorizata** din care sa rezulte faptul ca s-a optat pentru taxarea bunurilor.

- nu a colectat TVA in suma de xxxxx lei pentru avansurile incasate de la clientul SC SRL in suma de xxxxx lei in luna in ianuarie 2013.

Referitor la sustinerea petentei din contestatia depusa privind notificarea din data de 11.04.2013 inregistrata sub nr..... la DGFP- AFP pentru Contribuabili Mijlocii xxxx, din care rezulta faptul ca s-a optat pentru taxarea operatiunii de vanzare a cladirilor vechi si terenurilor aferente, depusa de SC SA prin persoana imputernicita, avand in vedere adresa de furnizare informatii de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxxxxxxx din data de 10.04.2013 prezentata de petenta, din care rezulta faptul ca administrator unic al SC SA si actionar majoritar este d-..., aceasta notificare nu poate fi luata in considerare.

Urmare a celor prezentate mai sus, concluzionam ca organele de inspectie fiscala corect au stabilit prin documentele emise obligatii suplimentare in sarcina societatii in suma de xxxxx lei, reprezentand TVA suplimentar de plata.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- Art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile.

- pct.37 alin.(1) lit.a-c).din HG44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal ;

- (1) În aplicarea art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci când construcția și terenul pe care este edificată formează un singur corp funciar, identificat printr-un singur număr cadastral:

a) terenul pe care s-a edificat construcția urmează regimul construcției, dacă valoarea acestuia este mai mică decât valoarea construcției așa cum rezultă din raportul de expertiză;

b) construcția va urma regimul terenului pe care este edificată, dacă valoarea acesteia este mai mică decât valoarea terenului așa cum rezultă din raportul de expertiză;

c) dacă terenul și construcția au valori egale, așa cum rezultă din raportul de expertiză, regimul corpului funciar va fi stabilit în funcție de bunul imobil cu suprafața cea mai mare. Se va avea în vedere suprafața construită desfășurată a construcției.

- pct.73 alin.(4).dinHG44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- (4) În sensul art. 155 alin. (18) din Codul fiscal, în cazul bunurilor supuse executării silită care sunt livrate prin organele de executare silită, factura se va întocmi de către organele de executare silită pe numele și în contul debitorului executat silit..... În cazul operațiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, debitorul executat silit poate să opteze pentru taxare conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, prin depunerea notificării prevăzute la pct. 39.

- art. 6 alin. (3) și art.7 din Legea Nr. 359 din 8 septembrie 2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare;

- (3) Înregistrările în registrul comerțului se fac în baza unei încheieri a judecătorului delegat sau a unei hotărâri judecătorești irevocabile, în afară de cazul în care legea prevede altfel.

- 7 Prin efectuarea înregistrărilor în registrul comerțului se asigură opozabilitatea actelor înregistrate față de terți, cu excepția cazurilor în care legea prevede condiția cumulativă a publicării acestora în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

- art.. 5 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 26 din 5 noiembrie 1990 privind Registrul comerțului Republicată;

- (1) Inmatricularea si mentiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuării lor in registrul comertului ori de la publicarea lor in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, sau in alta publicatie, acolo unde legea dispune astfel.

- (2) Persoana care are obligatia de a cere o inregistrare nu poate opune tertilor actele ori faptele neinregistrate, in afara de cazul in care face dovada ca ele erau cunoscute de acestia.

-art. 6 alin. (1)) din Legea nr. 26 din 5 noiembrie 1990 privind Registrul comertului Republicată;

- (1) Inregistrările in registrul comertului se fac pe baza unei incheieri a judecatorului delegat sau, dupa caz, a unei hotarari judecatoresti definitive, in afara de cazurile in care legea prevede altfel.

- art. 134 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia;

Faptul generator și exigibilitatea

- (4) Regimul de impozitare aplicabil pentru operațiunile impozabile este regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplică regimul de impozitare în vigoare la data exigibilității taxei.

- art 134² alin (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

- Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator

- art 134² alin (1) si alin (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia;

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

- (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

- (2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;

- art. 140 alin. (1), din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia : “Cota standard este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce “

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute mai sus, in baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma xxxxxxx lei,
reprezentand TVA stabilit suplimentar;

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

Ec. ...
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV. JURIDIC
Cons. jr.

VIZAT
Ec.....
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat : cons. sup.

