

ROMANIA
TRIBUNALUL TIMIS

SENTINTA CIVILA NR....sedinta publica din ...
REFERITOR LA DECIZIILE NR. 2,5,6 /2008

Pe rol fiind solutionarea amânării de pronunțare a cauzei privind pe reclamanta .. SA împotriva pârâților DGFP TIMIS si AFPM TIMISOARA având ca obiect contestatie.

La apelul nominal lipsa părțile.

TRIBUNALUL

Deliberand asupra actiunii civile de fata, constata ca :

Prin cererea înregistrata sub nr. ..la aceasta instanța reclamanta SC ...a solicitat in contradictoriu cu parata DGFP Timis anularea deciziilor nr. 7/2/2008, nr. 14/5/2008 nr. 20/6/2008 ..

In motivarea ea actiunii, reclamanta arata ca așa cum a sustinut si in contestatia , prin constatarea unor aspecte de forma D.G.F.P. Timiș a ajuns sa ia consecinte fiscale in favoarea bugetului de stat in mod nejustificat

In sprijinul afirmatiilor reclamanta reiterează atât argumentele precizate in contestatie (anexa 2), cat si alte aspecte având in vedere,ca nu toate probele fost luate in considerare de către D.G.F.P. Timiș - A.F.P. Timișoara

Cenzorii, o data numiti de Adunarea Generala a Actionarilor si înscriși in actul constitutiv al S.C. P.. (a se vedea certificatul constatator din anexa 4) sunt obligați sa isi îndeplinească mandatul dispus prin lege, sub sanctiunea pecuniara sau penala.

2. Referitor la suma de .. provenita din cele 3 facturi prezentate in copie certificata la anexa 5, ale furnizorului S.C. P .. asa cum a arătat si in contestatie la litera D, mențiunea facuta pe facturi "de inchiriere" s-a produs dintr-o eroare neintenționata, in sensul ca desi valoarea serviciilor si a TVA-ului au fost corect calculate de către furnizor, a fost trecut eronat "de inchiriere" in loc de "prestări servicii" cum era stipulat in contractul nr... indicat de fapt in facturi si in decontul de prestări servicii anexa la facturi, si care au determinat in fapt obiectul acesteia.

Pentru a demonstra ca este vorba de prestări servicii, a pus la dispozitia organului de control si a celui care a emis deciziile de solutionare a contestatiei, probe materiale,dar care nu au fost luate in considerare.

Mai mult, face precizarea ca prin invocarea dispozițiilor legale de către organul de control, respectiv prevederile art.3 al.4 din OMF 29/2003, acesta se contrazice deoarece el insusi recunoaște ca pe facturi este invocat contractul nr.2/22.12.2004, din consultarea căruia, alături de deconturile prezentate reiese ca acesta este obiectul facturii. Asa cum susține si organul de control, in cazul prestatorilor de servicii ocazionale este necesara mentionarea contractului pe factura, ceea ce in fapt a si făcut furnizorul P ...

Considera ca eroarea in cauza (închiriere in loc de prestări de servicii) in contextul in care s-au invocat si numărul contractului de prestări servicii (nu exista un asemenea număr de contract de închiriere), nu este de natura sa modifice sensul economic cat si fiscal al operatiunii in cauza cu atat mai mult cu cat TVA-ul respectiv a fost achitat de mult de către furnizorul P.. la bugetul statului iar anularea deducerii a creat un impozit perceput astfel dublu urmare deciziilor mai sus amintite (a se vedea si prevederile art, 151 al.1 lit.b din Legea 571/2003 modificata si completata).

3. Referitor la suma de .. lei reprezentând TVA dedusa de pe cele 9 facturi ale S.C. Timișoara, emise ca urmare a unor operațiuni de închiriere spații, în completare la cele prezentate în contestația nr. .. a punctul C mai menționam următoarele:

a).- începând cu anul 1998 societatea a fost beneficiara unor spații închiriate de la P. Timișoara în baza unor contracte de închiriere + acte adiționale în care se precizează ferm prețul chiriei + TVA ca și acord de voință al părților (a se vedea anexele 6,7 și 8 la prezenta)

b).- în legătura cu acestea, HG 348/2003, la art.22 al.4 la care se face referire și deciziile de impunere nr...7 din 16.10.2007 prevede ca: "persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoare adăugată, care au continuat după data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele în derulare (cazul furnizorului) P se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operațiuni de natura celor prevăzute la art.9 alin. 2 lit.o din lege (închirierea de bun imobil)". Menționam ca având contracte în derulare, furnizorul S.C. P.. a optat tacit pentru taxarea acestei operațiuni inclusiv până în luna ianuarie 2008, plă^{tind} bugetului de stat TVA colectat, iar S.C. P .. deducându-1 din cel de achitat.

c).- la art.221 al.6 din HG 348/2003 la care se face referire și în deciziile de impunere ..se prevede ca: "persoanele impozabile înregistrate ca platitoare de TVA pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art.9 al.2 lit.o din lege. Opțiunea se notifică organelor fiscale teritoriale și se aplică de la data înscrisă în notificare.

Menționează ca acesta nu a fost cazul societății, neexistând obligația depunerii notificării pentru persoanele impozabile care se încadrează în prevederile art.221 al.4 (acceptul tacit al taxării în baza contractului în derulare).

Prevederile de mai sus s-au menținut în textele prevederilor HG 44/2004, modificate și completate până la data aderării (01.01.2007), iar societatea noastră a dedus TVA-ul de pe facturile respective până la această dată, controalele D.G.F.P. Timiș realizate anterior, luând act de corectitudinea taxării operațiunii, respectiv de deducere de (ătre noi a TVA-ului de pe acestea.

O dată cu modificarea HG 44/2004 prin HG 1861/29.12.2006 (aplicabil de la 01.01.2007) organul de control fiscal în baza punctului 38 al. 1, 3 și 6, menționate în 1) deciziile de impunere ..7 considera ca aplicarea taxării în continuare a i) operațiunii de chirie spații (respectiv pentru noi de deducere a TVA achitat de către p nu mai are baza legală fapt cu care noi nu suntem de acord pentru orisiderentele pe care le vom expune în continuare.

Considera faptul ca nerespectarea termenului de 90 de zile acordat pentru nerea notificării de către furnizor nu poate suspenda dreptul de a aplica în continuare a 01.01.2007) acest regim care a fost stipulat și în contractul încheiat între părți (a se

1) ca anexele 6, 7, 8 inclusiv contractele și actele adiționale) în care se specifică clar ca la 1 stabilit se adaugă și TVA-ul.

De asemenea, considera ca prin opțiune tacită nu se înțelege faptul ca locatorul și 1 nu au prevăzut în contract regimul normal de taxare, ci faptul ca nu au notificat pe organul fiscal deoarece la data încheierii contractului nu se prevedea obligație de notificare.

tul ca furnizorul nu s-a încadrat în termenul de 90 de zile (notificarea s-a depus 07 - 91 de zile), nu înseamnă ca organul de inspecție fiscală este îndreptățit să ținutului unei clauze contractuale prin care se exprimă voința ambelor părți voința exprimată înainte de data aderării. În fapt, termenul de 90 de zile a așa cum am mai arătat prin HG 1861 din 21.12.2006 pentru modificarea și ornelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, HG 44/2004. Prevederile HG 1861 sunt aplicabile doar pentru facturile de 1 ianuarie 2007 în baza unor prevederi contractuale încheiate în vederile modificate de la această dată.

ta nu este de acord cu punctul de vedere al DGFP Timiș exprimat prin .01.08, 14/5/09.01.08 și 20/6/11.01.08 privitoare la faptul ca SC .. a aplicat eronat opțiunea de taxare pentru luna ianuarie 2007 C P. nu are dreptul de deducere a TVA

Reclamanta nu avea cum sa aplice eronat un regim de taxare in data de.. de vreme ce acest regim a fost aplicat anterior acestei date fapt dovedit de contractele încheiate între parti - inclusiv acte aditionale care nu pot fi schimbate de la o zi la alta si care respectau prevederile legale la data incheierii lor.

Menționează ca acesta nu a fost cazul societății, neexistând obligația depunerii notificării pentru persoanele impozabile care se încadrează în prevederile art.221 al.4 (acceptul tacit al taxării în baza contractului în derulare)

Prevederile de mai sus s-au menținut în textele prevederilor HG 44/2004, modificate și completate până la data aderării (01.01.2007), iar societatea noastră a dedus TVA-ul de pe facturile respective până la aceasta dată, controalele D.G.F.P. Timiș realizate anterior, luând act de corectitudinea taxării operațiunii, respectiv de deducere de către noi a TVA-ului de pe acestea.

O dată cu modificarea HG 44/2004 prin HG 1861/29.12.2006 (aplicabil de la 01.01.2007) organul de control fiscal în baza punctului 38 al. 1, 3 și 6, menționate în deciziile de impunere .. considera ca aplicarea taxării în continuare a operațiunii de chirie spații (respectiv pentru noi de deducere a TVA achitat de către sc.. nu mai are baza legală fapt cu care noi nu suntem de acord pentru , orisiderentele pe care le vom expune în continuare.

Considera faptul ca nerespectarea termenului de 90 de zile acordat pentru *kl?unerea notificării de către furnizor nu poate suspenda dreptul de a aplica în continuare .. acest regim care a fost stipulat și în contractul încheiat între parti .. inclusiv contractele și actele adiționale) în care se specifică clar ca la pretul stabilit se adaugă și TVA-ul.

De asemenea, considera ca prin opțiune tacită nu se înțelege faptul ca locatorul și 1 nu au prevăzut în contract regimul normal de taxare, ci faptul ca nu au notificat pect organului fiscal deoarece la data încheierii contractului nu se prevedea obligație de notificare.

tul ca furnizorul nu s-a încadrat în termenul de 90 de zile (notificarea s-a depus 07 - 91 de zile), nu înseamnă ca organul de inspecție fiscală este îndreptățit sa ținutul unei clauze contractuale prin care se exprima vointa ambelor parti vointa exprimată înainte de data aderării. În fapt, termenul de 90 de zile a așa cum am mai arătat prin HG 1861 din 21.12.2006 pentru modificarea și ornelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, HG 44/2004. Prevederile HG 1861 sunt aplicabile doar pentru facturile de 1 ianuarie 2007 în baza unor prevederi contractuale încheiate în .vederile modificate de la aceasta dată.

Reclamanta nu este de acord cu punctul de vedere al DGFP Timiș exprimat prin .01.08, 14/5/09.01.08 și 20/6/11.01.08 privitoare la faptul ca SC .. a aplicat eronat opțiunea de taxare pentru luna ianuarie 2007 sc .. SA nu are dreptul de deducere a TVA

. Crede ca în intenția legiuitorului cele "90 de zile" reprezintă un termen, nu și o condiție de aplicare a unui regim fiscal.

Reclamanta solicită instanței a avea în vedere faptul ca până în 25 aprilie 2007, SC P ..(la toate facturile menționate) a achitat TVA-ul de ... la bugetul statului, iar P ...C

SA nu l-a primit ca urmare a neefectuării verificării fiscale decât în octombrie 2007, când de fapt nu a mai fost aprobat, în acest fel fiind vorba din nou de o încercare din partea AFP Timișoara, de încasare dubla a TVAului de la ambele societăți din grup.

În sinteza, cu referința la întreg controlul fiscal efectuat de către reprezentantul DGFP• AFP Timiș, susține ca acesta în imposibilitatea contestării unor abateri de fond privitoare la modul de evidențiere a TVA de către societatea noastră și în dorința evidentă de a reduce și orice preț TVA-ul de aprobat spre rambursare (verificare cu 9 luni de întârziere), a recurs la exacerbarea importanței unor aspecte formale, desconsiderând aspectul de fond al sistemului fiscal privitor la TVA, respectiv: dacă furnizorul plătește TVA încasat de la SC P .. SA către bugetul statului și acesta din urmă trebuie să fie în drept să deducă.

Parata DGFP TIMIS prin întimpinare , solicită respingerea acțiunii ca neîntemeia și menținerea actului administrativ atacat, arătând ca, deciziile de impunere mai și menționate au

fost emise de catre organele fiscale ca urmare a respingerii la rambursare TVA ca fiind TVA fara drept de deducere, suma de ...lei, din care societate contestatoare, asa cum rezulta din actiunea sa, a inteles sa conteste , suma in valoare totala ..

Prin urmare completarea eronata a facturii de către furnizor si acceptata de că beneficiar asa cum a fost întocmita , fara a se preciza numărul contractului in baza căruia efectuează lucrările de audit nu dau dreptul de deducere a TVA.

Considera ca, in mod corect organele fiscale au aplicat prevederile legale mai mentionate si in urma analizării facturii nr.2422020/01.02.2007 emisa de SC PASMAT SA, in care la rubrica denumirea produselor si serviciilor s-a mentionat "chirie confi contract nr.2/22.12.2004. Astfel TVA in suma de .. aferenta facturii in speța nedeductibila întrucât datele înscrise nu corespund realității fiind încălcate preved. art.146(1) coroborat cu prevederile art. 155 al.5 din Lg 571/1003, modificata si completata.

Referitor la considerentele reclamantei potrivit căroro având contracte in derulare P .. a optat tacit pentru taxarea acestei operatiuni inclusiv pana in luna ianuarie 2008, plătind bugetului de stat TVA colectat, iar SC P .. SA deducandu-l din cel achitat, apreciem ca aceasta in mod corect ar fi trebuit sa resl prevederile art.38 al 6 din HG 44/2004 cu modificările si completările ulterioare, in ca arata ca: persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderării pentru închiri concesiunea, sau aderarea de bunuri imobile, trebuie sa depună notificarea prevăzută anexa 1 la prezentele norme in termen de 90 de zile de la data aderării.

Prin urmare contrar afirmatiilor reclamantei care invoca neobligativitatea desi notificării opțiunii de taxare la organul fiscal in apărarea sa, se constata ca in realitate aceasta obligație, daca se tine seama de prevederile pct. 38 al.3 din HG 44/20(modificările si completările ulterioare, astfel; "opțiunea prevăzută de la al.1 se va ni organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa 1 la prezentele norme.

Considera ca reclamanta in mod neîntemeiat contesta si Decizia nr.. emisa de DGFP Timiș, ca urmare a contestării in procedura prealabila a deciziei de impunere ..întocmita de organele fiscale din cadrul AFP Tirnișoara.

Astfel urmare încheierii deciziei de impunere .. organele fiscale au stabilit ca suma in valoare totala de ... lei reprezintă TVA nedeductibil.

In ceea ce privește Decizia nr. ... emisa de DGFP Timis ca urmare a contestării Deciziei de impunere ... încheiat de AFP Tirnișoara, prin care organele fiscale au stabilit ca suma in valoare totala de ... reprezentând TVA nu constituie TVA deductibil, considera ca a fost emisa de asemenea in conditiile legii aflate in vigoare.

Parata AFP Tirnișoara prin întâmpinarea formulata a solicitat respingerea cererii ca neîntemeiata si mentinerea ca temeinice si legale a actelor administrative atacate, întrucât reclamanta a aplicat eronat opțiunea de taxare pentru lunile februarie-aprilie 2007,iar ca si consecinta reclamanta nu are dreptul de deducere TVA in suma de .. lei aferenta contractelor de închiriere in cauza.

Sustinerile reclamantei cam ca , ' prevederile cuprinse la punctul 40 din normele metodologice de aplicare a L.nr.571 /2003, mod si comp.,sunt aplicabile doar pentru contractele de încheiate după data aderării, iar contractele încheiate înainte de data aderării sunt aplicabile prev.art.38 ali.6 din același act normativ", nu prezintă relevanta, deoarece contractele in speța au fost încheiate înainte de data aderării.

Reclamanta SC P .. a depus la dosar răspuns lit întâmpinare prin care a solicitat admiterea acțiunii, întrucât asa cum a arata in contestatie atat AFP Tirnișoara cat si DGFP Timiș, prin deciziile emise nelegal si neîntemeiate, i-au cauzat un prejudiciu materiale, considerând neîntemeiat ca nu trebuie sa-i ramburseze TVA-ul pe motiv ca nu are dreptul de deducere.

Din analiza actelor si lucrărilor dosarului instanta constata si retine următoarea stare fapt:
Prin deciziile de impunere nr.... emise de catre pârâta DGFP TIMIS a

___ respinsa cererea de rambursare de TVA ca fiind TVA fara drept de deducere, respectiv a de ... lei din care reclamanta SC P ...SA a stat suma de .. lei.

Impotriva acestor decizii de impunere reclamanta a formulat contestatie respinsa prin decizia ... Prin decizia ... emisa de către DGFP TIMIS s-a respins ca neîntemeiata contestatia formulata de către reclamanta SC P ...suma de ___ lei reprezentând TVA nedeductibil.

In motivarea deciziei s-a retinut ca in urma solicitării la rambursare a TVA s-a stabilit de ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugata deductibila cu următoarea componenta :

TVA ,, dedusa de pe factura nr.... emisa de SC ... SRL care nu a respectat prevederile art. 146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificariel si completările,ulterioare si art. 155 alin.(5) din același act normativ, coroborate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr.29/2003.

TVA in suma de ... dedusa aferenta chiriilor facturate de SC P .. cturării nu era îndreptățită sa exercite operațiunea de taxare

TVA in suma de ... lei dedusa de pe factura nr.... care nu corespunde ralritatii referitor la obiectul prestației.

Contestatoarea sustine urmatoarele:

Cu privire la deducerea TVA înscrisa in facturile de desiașurare a activității de toarea susține ca aceasta activitate este reglementata de Legea nr. 31/1990 ualizata, care nu necesita încheierea unui contract, fiind mentionata in etate înregistrat la ORC Timiș, iar dovada efectuării acestor prestări rezulta tivitate al cenzorilor.

Facturiel emise de SC"P .. reprezentând chirie spatii s-a procedat la de închiriere din anul 1998 si in consecinta a fost acceptata in mod tacit incepand cu data de 01.03.2003.

Faptul ca organul de inspectie fiscala a dispus anularea deducerii pentru aplicarea eronata a taxării dupa data de 01.01.2007 nu are susținere deoarece in speța acest regim a fost aplicat anterior acestei date.

Prevederile cuprinse la punctul 40 din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 modificata si completata, sunt aplicabile doar pentru contractele încheiate dupa data aderării, iar pentru contractele încheiate înainte de data aderării sunt aplicabile prevederile punctului 38, alin. 6 din același act normativ.

Cu privire la capetele de cerere înscrise in contestație organul de inspecție fiscala a constatat ca in luna februarie 2007 contribuabilul a dedus TVA in suma de ..lei de pe factura nr. .. emisa de SC S..reprezentând "cenzorat conform prevederilor legate". Pe factura in cauza nu este menționat numărul de contract sau comanda aferenta, asa cum se precizează la art. 146(1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. ,571/2003, modificata si completata, corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003.

Completarea eronata a facturii de către furnizor si acceptata de catre beneficiar asa cum a fost întocmita, fara a se preciza numărul contractului in baza căruia se efect caza lucrările de audit nu dau dreptul de deducere a TVA.

Aceleași prevederi legate sunt aplicabile si facturii nr. .. emisa de SC P.. in care la rubrica denumirea produselor sau a serviciilor se menționează " chirie conform contract nr. ...".

In copia xerox certificata "conform cu originalul" la art. 1 se precizează ca obiectul contractului il constituie prestarea de servicii si activități de catre prestator in *folosul* beneficiarului , iar la art.2 se mentioneaza serviciile si activitățile respective, farâ ca in cadrul acestora sa fie mentionata si operațiunea de chirie mentionata pe factura care face referire i contractul respectiv.

Ca urmare, TVA in suma de .. lei aferenta facturii in speța este nedeductibil deoarece datele înscrise nu corespund realității si au fost încălcate prevederile art. 146(1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificata si completat corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003, asa dupa cum s-a precizat mai sus

Referitor la taxa pe valoarea adăugată dedusă de pe facturile emise de S SA reprezentând chirie spațiu conform contractelor de închiriere nr.. și nr.... se reține că notificarea depusă de proprietarul spațiilor la organul fiscal a fost înregistrată sub nr.....

Organul investit cu soluționarea contestațiilor reține că operațiunea de închiriere bunuri imobiliare este operațiune scutită de TVA, iar pentru că SC P .. SA sa exercite în continuare opțiunea de taxare în mod tacit și în anul 2007, avea obligația respectate pct.38 alin.(6) din HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Prin decizia nr. 14/5/2008 emisă de către DGFP TIMIS s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată de către reclamanta pentru suma de .. lei reprezentând nedeductibil.

În motivare s-a reținut că suma de .. lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă, cu următoarea componentă

TVA în suma de .. lei aferentă facturii nr.... emisă de P ... SA care nu are completat codul fiscal și nu se încadrează în prevederile art. 146(1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificată și completată.

TVA în suma de ... lei dedusă de pe factura nr.... Emisă de St .. SRL care nu a respectat prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr. 571/2(N) cu modificările și completările ulterioare și art. 155 alin.5 din același act normativ, ^{corobora}prev.art.3 alin.4 din OMF nr.29/2003.

-TVA în suma de ... lei dedusă aferentă chiriilor facturate de SC"P .."S la data facturării nu era îndreptățită să exercite operațiunea de taxare.

- TVA în suma de ... lei dedusă de pe factura nr.... corespunde realității referitor la obiectul prestației.

Contestatoarea susține următoarele

prin omiterea înscrierii codului de înregistrare fiscală de către furnizori nu aduce prejudicii bugetului de stat, iar stabilirea că nedeductibilă a TVA în suma de 4 lei aferentă facturii nr... emisă de SC P .. este nelegală.

activitatea de cenzorat este reglementată de Legea nr. 31/1990 republicată și actualizată, care nu necesită încheierea unui contract, fiind menționată în contractul de societate înregistrat la ORC Timiș, iar dovada efectuării acestor prestări rezultă din registrul de activitate al cenzorilor.

pentru facturile emise de SC P .. SA reprezentând chirie spații s-a procedat la taxarea operațiunilor de închiriere din anul 1998 și în consecință a fost acceptat în mod tacit această taxare începând cu data de 01.03.2003.

Faptul că organul de inspecție fiscală a dispus anularea deducerii, pentru aplicarea eronată a taxării după data de 01.01.2007 nu are susținere deoarece în speța acest regim a fost .it)licat anterior acestei date.

Prevederile cuprinse la punctul 40 din normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 modificată și completată, sunt aplicabile doar pentru contractele încheiate după data aderării, iar pentru contractele încheiate înainte de data aderării sunt aplicabile prevederile titlului 38, alin. 6 din același act normativ.

Cu privire la capetele de cerere înscrise în contestație organul de inspecție fiscală a constatat că în luna martie 2007 contribuabilul a dedus TVA în suma de ..lei aferentă facturii ... emisă de SC P ... SA care nu are completat codul fiscal și de ... lei de pe factura nr.... emisă de SC S ... SRL "CONSTAND "cenzorat conform prevederilor legale". Pe factura emisă de SC S ... este menționat numărul de contract sau comanda aferentă, așa cum se precizează la 1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificată și, corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003.") Completarea eronată a facturii de către furnizor și acceptată de către beneficiar așa fost întocmită fără a se preciza numărul contractului în baza căruia se efectuează lucrările de audit nu dau dreptul de deducere a TVA.

Aceleși prevederi legale sunt aplicabile și facturii nr... emisă de ,..."SA în care la rubrica denumirea produselor sau a serviciilor se menționează contract nr....

In copia xerox certificata "conform cu originalul la art.1 se precizează ca obiectul

Contractului il constituie prestarea de servicii si activități de către prestator in folosul iar la art.2 se menționează serviciile si activitățile respective, fara ca in cadrul acestora sa fie enumerata si operațiunea de chirie mentionata pe factura care face referire in contractul respectiv .

Ca urmare TVA in suma de ...lei aferenta facturii in speța este nedeductibila deoarece datele inscrise e nu corespund realității si au fost încălcate prevederile art. 146(1) alin.1 din Legea nr. 571/2003. modificata si completata, corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003 așa după cum s-a precizat mai sus. a taxa pe valoarea adăugata dedusa de pe facturile emise de SC reprezentând chirie spațiu conform contractelor de închiriere nr... si nr.... Se retine ca notificarea depusa de proprietaru spatiilor la organul fiscal a fost înregistrata sub nr .. , iar facturile au fost emise anterior notificarii , adica in data de ... si in consecinta TVA nu este deductibila .

Organul de soluționarea contestațiilor retine ca operațiunea de închiriere de bunuri este scutita de TVA, iar pentru ca SC.P ... sa-si exercite in continuare opțiunea de taxare in mod tacit si in anul 2007 avea obligația sa respecte pct. 38 alin 6 din HG 44/2004.cu modificările si completările ulterioare.

Împotriva acestor decizii, reclamanta a formulat contestatie pe care tribunalul o considera neîntemeiata urmand a o respinge pentru următoarele considerente:

In ceea ce privește suma solicitata la deducere privind cheltuieli cu activitatea de cenzorat, tribunalul constata ca aceasta activitate nu a fost desfășurata in mod legal, pe de o parte neexistând un contract in baza căruia sa fie desfășurata activitatea si pe de alta parte la data emiterii facturilor, mandatul cenzorului era expirat.

Sustinerea ca nu exista si ca nu era nevoie de un contract de prestări servicii pentru activitatea de cenzurat nu este conforma cu realitatea întrucât la ORC Timis cenzorii se inscriu in baza de date in conformitate cu contractul încheiat si nu in baza numirii prin actul constitutiv.

Așa fiind tribunalul constata si retine ca in mod corect a fost respinsa de la rambursare aceasta suma ca fiind nedeductibila, întrucât facturile prin care au fost facturate activitățile de cenzorat nu îndeplinesc prev. art 3 alin4 din OMF 29/2003 ca statuează ca pe facturile fiscale care se utilizează pentru prestări servicii se vor mentiona in mod expres numărul si data contractului, respectiv a comenzii, iar facturile emise de către reclamanta nu, contin aceasta mentiune.

In ceea ce privește suma de ... lei pe care reclamanta a facturat-o pentru chirie, aceasta recunoaște ca de fapt obiectul era prestări serviciu si nu chirie, așa cum din eroare a facturat.

Întrucât reclamanta recunoaște ca factura era eronat emisa, ca nu întrunește condițiile prevazute de art. 3 alin. 4 din OMF 29/2003, rezulta implicit ca pentru aceasta factura nu are drept de deducere de TVA.

In ceea ce privește suma de ... lei reprezentând TVA dedusa de pe cele 9 facturi urmare a unor operatiuni de închiriere spatii, tribunalul constata si retine ca la data facturilor reclamanta nu avea drept de taxare întrucât nu a depus notificarea prin optiune si a optat in mod tacit in termen de 90 zile de la data aderării.

Reclamanta invoca faptul ca a optat tacit si ca era îndreptățita la aceasta opțiune, inasa nu face referire la obligatia pe care o avea si anume de a depune notificare prev. la anexa organul fiscal teritorial notificare pe care a depus-o cu întârziere.

Avand in vedere ca opțiunea de taxare se exercita de la data depunerii notificării, ca a depus cu întârziere aceasta notificare, pentru perioada anterioara notificării nu are dreptul de a deduce TVA aferenta contractelor de inchiriere in cauza.

Motivele invocate de către reclamanta nu pot duce la anularea actelor administrative, respectiv a deciziilor de impunere , acestea fiind legale si temeinic întocmite , deciziile de solutionare a contestației in procedura administrativa fiind legal emise. In temeiul art.18 din Legea 554/2004 va respinge acțiunea.

PENTRU ACESTE MOTIVE IN NUMELE LEGII HOTARASTE

RESPINGE actiunea formulata de reclamanta SC" P ... in contradictoriu cu parații DGFP Timis
si AFPM Timisoara