

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.31 din 14.08.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa din data de 15.06.2007, asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 15.06.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 08.05.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.05.2007 si are ca obiect suma totala, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii avocatale existente in original la dosarul cauzei, in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si 179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea contestatiei, anulara in parte a raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere, respectiv cap.III, pct.5." Taxa pe valoarea adaugata", motivand urmatoarele:

Inspectorii fiscali au retinut ca societatea a achizitionat un imobil de la firma SC Y SRL cu sediul in Targu Mures ,vanzarea imobilului facandu-se in baza unui contract de vanzare-cumparare sub forma autentica.

In urma verificarii facturilor fiscale, inspectorii fiscali au constatat ca au fost incalcate dispozitiile art.160 alin.(1),(3) si (5) din Codul Fiscal, in sensul ca vanzatorul in calitate de emitent al facturilor fiscale in baza carora a incasat pretul imobilului a omis sa scrie pe facturile fiscale

mentiunea "taxare inversa", iar cumparatorul, este si el responsabil de aplicarea prevederilor acestui articol. Astfel, s-a retinut ca societatea nu a aplicat mentiunea "taxare inversa" pe aceste facturi, situatie in care se face vinovata de incalcarea acestor dispozitii legale.

De asemenea, art.160 alin.(5) dispune ca beneficiarul, in speta SC X SRL, este obligat sa aplice taxarea inversa si sa nu faca plata taxei catre furnizor. Ce se intampla insa, in situatia in care beneficiarul face totusi aceasta plata catre furnizor iar acesta la randul lui o vireaza bugetului de stat, legea nu spune, in acest caz pentru a evita o dubla impozitare a unui agent economic, trebuie sa existe o solutie, pentru ca in caz contrar se incalca un principiu de drept, respectiv cel al imbogatirii fara justa cauza a bugetului de stat, ceea ce este inadmisibil in raport cu dispozitiile art.992 din Codul civil, care au deplina aplicabilitate in acest caz.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 03.05.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au constatat urmatoarele:

Urmare a controlului efectuat s-a constatat ca in perioada ianuarie 2005-august 2006 societatea a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor fiscale emise de catre SC Y SRL, reprezentand achizitie cladire si anexe situate in Tautii Magheraus-punctul de lucru al contribuabilului.

Conform art.160a alin.(2) lit.c) din Legea 571/2003, pentru achizitiile de cladiri se aplica masurile de simplificare, respectiv taxa pe valoarea adaugata se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari cat si in cel de cumparari, taxa pe valoarea adaugata se deduce si se colecteaza. Aceasta obligatie o au atat furnizorul cat si beneficiarul operatiunii ce intra in sfera de aplicare a taxarii inverse.

In conditiile in care furnizorul nu mentioneaza pe factura fiscala taxare inversa, beneficiarul are aceasta obligatie, conform art.160a alin.(5) din Legea 571/2003 si sa inregistreze taxa pe valoarea adaugata prin articolul contabil 4426 - taxa pe valoarea adaugata deductibila = 4427 - taxa pe valoarea adaugata colectata, societatea verificata doar a dedus taxa pe valoarea adaugata, diminuand astfel taxa pe valoarea adaugata de plata datorata bugetului de stat.

Prin urmare, organele de control au calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara si majorari de intarziere aferente, conform O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

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

1. **Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, in conditiile in care in speta nu au fost respectate prevederile art.160a -Masuri de simplificare- din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.**

In fapt, SC X SRL a achizitionat de la SC Y SRL o cladire cu anexe, situate in Tautii Magherausi, conform contractului de vanzare cumparare , cu plata in rate.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 03.05.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii a stabilit ca SC X SRL nu a respectat prevederile legale referitoare la masurile de simplificare, respectiv " taxarea inversa", aplicabile in cazul achizitiei de cladiri, calculand o taxa pe valoarea adaugata suplimentara si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept,art.160a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Legea nr.494/2004, precizeaza:

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin.(2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute la prezentul articol.

Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

(...)

c) cladirile de orice fel sau parti de cladire.Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol;

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin.(2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea” taxare inversa”.Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitiei, in jurnalele de vanzari si cumparari concomitent si o inscriu 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.

(...)

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii, cat si beneficiarii .In situatia in care furnizorul nu a mentionat “taxare inversa” in facturile fiscale emise pentru bunurile care se incadreaza la alin.(2) , beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe

valoarea adaugata catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea " taxare inversa" in factura fiscala si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin.(3)."

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru operatiunea de vanzare a respectivei cladiri cu anexe, cele doua societati aveau obligatia sa aplice masurile simplificate privind " taxarea inversa". Astfel SC X SRL nu trebuia sa inregistreze in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor emise de catre SC Y SRL, ci sa o evidentieze concomitent in jurnalul de cumparari si vanzari si sa o inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila.

In situatia in care SC Y SRL nu a mentionat pe facturile emise " taxare inversa", SC X SRL avea obligatia sa inscrie din proprie initiativa aceasta mentiune pe facturi si sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre SC Y SRL.

Mai mult, cu adresa din data de 13.08.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice incheiata in data de 14.08.2007 A.F.P. pentru Contribuabili mijlocii, completeaza dosarul contestatiei cu procesul verbal incheiat in data de 19.07.2007, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. din Targu Mures, ca urmare a solicitarii efectuarii contolului incrucisat la SC Y SRL, de catre A.F.P. a orasului .

In procesul verbal , organele de inspectie fiscala Targu Mures au stabilit ca pe toate facturile emise catre cumparatorul SC X SRL , SC Y SRL a calculat taxa pe valoarea adaugata colectata, desi potrivit prevederilor art.160 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, conform caruia furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea " taxare inversa", fara sa inscrie taxa aferenta.

In timpul controlului s-a luat masura , remedierii deficientei , prin rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse, ocazie cu care SC Y SRL a intocmit Nota contabila nr.1/19.07.2007.

Astfel , in aceasta situatie sant aplicabile prevederile art.160, pct.82, alin.(9) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, care precizeaza ca:

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

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei, se retine ca organul de control a procedat in mod corect stabilind suplimentar taxa pe valoarea adaugata , motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere incheiata in data de 08.05.2007.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara calculate de catre organele de inspectie fiscala, cauza supusa solutionarii isi gaseste rezolvare in prevederile art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ (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.”

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Deoarece din cele precizate la capatul de cerere solutionat anterior rezulta ca SC X SRL are de plata catre bugetul statului taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar si majorari de intarziere aferente calculate de organele de inspectie fiscala.

Luand in considerare cele precizate, se retine ca pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC Y SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

