

D 138

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Galati, prin adresa nr....., asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P Galati sub nr....., formulata de petenta impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Galati - Serviciul Control Fiscal I prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si raportul de inspectie fiscala nr....., comunicate in data de, prin care nu s-a admis la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, din care societatea contesta suma de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de 177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ, semnatura confirmata cu stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca in mod legal organul de control nu a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale reprezentand situatie de lucrari - motivat de faptul ca nu exista autorizatie de constructie emisa pe numele petentei, aceasta fiind emisa pe numele altei societati.

In fapt, societatea contestatara a incheiat cu SC SRL Galati, contractele de cesiune autentificate sub nr..... si respectiv care au ca obiect cesionarea Contractelor de concesiune incheiate cu.... .., referitor la suprafetele de teren identificate prin parcelele .., si care sunt situate in

De asemenea conform Contractului de cesiune nr....., petenta cesioneaza de la SC SRL serviciile de lucrari specifice desfasurate pentru Cale Ferata Larga, situate in

Petenta in temeiul acestor contracte incheiate, s-a subrogat in toate drepturile si obligatiile cedentei SC SRL, preluand astfel obligatia acesteia de a realiza pe terenul concesionat un depozit de gaz petrolier lichefiat, depozit ce va fi conectat la infrastructura zonei (portuare) prin intermediul unei retele de cai ferate si a unui sistem de conducte ce va contribui la realizarea legaturii dintre uscat (depozitul de gaze petroliere lichefiate) si fluviul Dunarea.

SC SRL Galati a obtinut de la Primaria Galati certificatul de urbanism nr....., pentru "racord CF din linia larga ANA - SSM Galati" in baza caruia s-a eliberat autorizatia de construire nr..... Petenta a inceput lucrarile la racordul de cale ferata in luna, anterior obtinerii autorizatiei de construire de catre SC SRL .

Cu adresa nr..... inregistrata la DGFP Galati sub nr....., transmisa ca raspuns la adresa nr..... DGFP Galati - Serviciul Contestatii prin care se solicita punct de vedere cu privire la speta prezentata, Ministerul Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte comunica urmatoarele”

“(...) Intrucat potrivit art.145 alin.(8) lit.a) din Codul Fiscal, autorizatia de construire nu este considerata document justificativ al taxei pe valoarea adaugata deductibile, petenta avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea daugata aferente achizitiilor efectuate in luna octombrie 2005 pentru lucrarile de racord la calea ferata daca detinea facturi fiscale emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care cuprindeau informatiile prevazute la art.155 alin.(8) din cod si daca investitia respectiva era destinata utilizarii in folosul unor operatiuni taxabile sau scutite cu drept de deducere.”

In drept, ca temei legal au fost invocate “prevederile art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare, potrivit caruia dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

Potrivit prevederilor art.145 alin.(3) lit.a) din Codul Fiscal, daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca taxa datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila.

Potrivit art.145 alin.(8) lit.a) din Codul Fiscal, pentru exercitarea dreptului de deducere, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii 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.

Conform solutiei de la pct.1 I si III date in aplicarea prevederilor art.145 alin.(3) lit.a) din Codul Fiscal, aprobata prin Decizia Comisiei Fiscale centrale nr.5/2004, orice operatiune desfasurata de persoanele impozabile intregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt supuse legii fiscale indiferent daca sunt obtinute din activitati ce indeplinesc sau nu indeplinesc cerintele altor dispozitii legale.

Aceasta solutie se aplica atat timp cat legea fiscala nu contine alte prevederi speciale in ceea ce priveste dreptul de deducere si taxa colectata pentru anumite livrari de bunuri si servicii.”

Avand in vedere ca prestarile de servicii si achizitiile de marfuri sunt destinate unor operatiuni taxabile, organul de inspectie neacordand dreptul de deducere datorita lipsei autorizatiei de construire, aspect ce nu-i poate fi opozabil petentei asa cum s-a deliberat prin Decizia Comisiei Fiscale centrale nr.5/2004, in temeiul prevederilor art.145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.186 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se propune **admiterea contestatiei formulata de petenta si recunoasterea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata.**

Anularea raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala referitor la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata pentru care nu s-a acordat drept de deducere.