



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.67/16.05.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA IMPEX SRL
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de S.A.F.- Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../2005, cu privire la contestația formulată de **S.C CONSTANTA IMPEX SRL**, cu sediul în Constanța, B-dul, nr....., Bl....., Sc....., Ap......

Obiectul contestației îl constituie măsura dispusă de organele fiscale din cadrul SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța în Raportul de inspecție fiscală din data de2005, încheiat ca urmare a soluționării cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA înregistrată la AFP Constanța sub nr...../2005.

Suma contestată este de lei și reprezintă TVA respinsă la rambursare, fără drept de preluare.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, conform art. 175 lit.e) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176 (1) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.174, art.175 și art.178, alin.1, lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I.Prin cererea înregistrată la SAF-Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../2005, **S.C. CONSTANTA IMPEX SRL** contestă măsura organelor de control de respingere la rambursare fără drept de preluare a TVA în sumă de lei, invocând faptul că furnizorul a refuzat să scrie pe factura emisă "taxare inversă".

În contestație, petentul arată că în baza contractului de vânzare-cumpărare nr...../2005 încheiat cu SC SRL s-a perfectat cumpărarea de către petentă a unui teren în suprafață de mp, pentru care vânzătorul a întocmit 72 facturi fiscale cu seria B nr.....;.....;....., în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei.

Anterior a fost întocmită Factura nr...../.....2005 pentru suma de lei reprezentând avans conform antecontractului de vânzare cumpărare nr...../2005.

Petenta susține că, furnizorul a solicitat să-i achite taxa pe valoarea adăugată înscrisă în factură, în caz contrar va proceda la rezilierea contractului de vânzare-cumpărare și pierderea avansului dat în sumă de lei.

Față de situația prezentată, petenta solicită aprobarea pentru preluarea TVA în decontul aferent lunii martie 2005 și verificarea furnizorului pentru stabilirea realității operațiunii legate de taxa pe valoarea adăugată aferentă tranzacției efectuate.

II. Urmare adresei A.F.P. Constanța nr...../2005, înregistrată la SAF-Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../2005, organul fiscal a procedat la verificarea cererii depuse de S.C. CONSTANȚA IMPEX SRL privind rambursarea soldului sumei negative de TVA rezultată din decontul aferent lunii februarie 2005.

Referitor la aspectul contestat, organul de control a stabilit următoarele:

În baza contractului de vânzare-cumpărare încheiat în data de2005, autentificat la Notariat sub nr...../2005, SC Constanța Impex SRL a achiziționat de la SC SRL un teren în suprafață de mp în valoare totală de lei.

În luna februarie 2005, S.C. CONSTANȚA IMPEX SRL a emis facturi fiscale cu TVA pentru fiecare plată bancară efectuată în vederea achiziționării celor mp teren în sumă totală de lei din care TVA suma de lei.

Din suma solicitată la rambursare în cuantum de lei, organul de control a stabilit că pentru suma de lei petenta nu îndeplinește condițiile de rambursare.

Pentru măsura dispusă organul de control a invocat dispozițiile art.160, alin.2, lit.b din H.G. nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.44/2004, coroborate cu cele ale art.160 alin.5 din același act normativ, potrivit cărora SC Constanța Impex SRL era obligat să aplice taxarea inversă, respectiv, să nu efectueze plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor și să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în facturile fiscale și să

evidențieze taxa pe valoarea adăugată aferentă atât în jurnalul de cumpărări cât și în cel de vânzări, concomitent.

Având în vedere cele de mai sus, organele de control au respins la rambursare fără drept de preluare în decontul lunii următoare a TVA în sumă de lei, întrucât nu au fost respectate prevederile art.160, alin.1, lit.b din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se reține următoarele:

In fapt, în temeiul art.149, alin.5 din Legea nr.571/2003, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul TVA aferent lunii ianuarie 2005, SC CONSTANȚA IMPEX SRL solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de lei.

În urma verificării, organele de control au respins fără drept de preluare în decontul lunii următoare, TVA în sumă de lei.

Cu privire la aspectul contestat, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Suma în cauză rezultă din însumarea taxei pe valoarea adăugată înscrisă la rubrica TVA în facturile fiscale cu seria B..... nr.....;.....;....., emise de S.C. SRL în luna februarie 2005, a căror valoare totală este de lei și reprezintă **diferența contract de vânzare-cumpărare nr..... din2005, pentru un teren în suprafață de mp.**

În drept, speței îi sunt aplicabile dispozițiile art.160' din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicată, referitoare la unele măsuri de simplificare, potrivit căroră:

"Alin.1 Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin.2 au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de TVA.

Alin.2 Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

[...]

b) terenurile de orice fel;

[...]

Alin.3 Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin.2 furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă".

În speță, se reține că obiectul tranzacției înscris în facturile fiscale de mai sus, emise de SC SRL către SC Constanța Impex SRL, îl constituie vânzarea unui **teren** în

suprafață de mp. Se constată astfel că, pentru bunul tranzacționat se aplică măsurile de simplificare mai sus precizate, în sensul că, furnizorul este obligat să înscrie pe factură mențiunea **"taxare inversă"**, urmând ca atât **"furnizorul cât și beneficiarul să evedențieze taxa pe valoarea adăugată atât în jurnalul de vânzări cât și în jurnalul de cumpărări concomitent, și o înscriu în decontul de TVA, atât ca taxă colectată cât și ca taxa deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată"**, așa cum prevăd dispozițiile alin.3 ale art.160', din același act normativ.

De aplicarea prevederilor art.160', sunt responsabili atât furnizorii cât și beneficiarii care tranzacționează bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate.

Potrivit dispozițiilor alin.5 al art.160',

"În situația în care furnizorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin.2, beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin.3".

În acest context se reține că, SC Constanța Impex SRL avea obligația de a aplica taxarea inversă pentru operațiunile înscrise în facturile fiscale cu seria B..... nr.....;;;, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea **"taxare inversă"** și să înscrie taxa pe valoarea adăugată atât în jurnalul de cumpărări cât și în jurnalul de vânzări, fără să efectueze plata efectivă a taxei pe valoarea adăugată față de furnizor, în speță, S.C. SRL, așa cum prevăd dispozițiile legale în vigoare.

Referitor la susținerea petentei, potrivit căreia vina aparține furnizorului care refuză aplicarea taxării inverse, precizăm că aceasta nu poate fi reținută ca argument în soluționarea favorabilă a contestației pe motiv că fiecare societate răspunde direct față de prevederile legale, aspect avut în vedere de către organul de control în stabilirea măsurii dispuse. Prin achitarea taxei pe valoarea adăugată către furnizor, SC Constanța Impex SRL, a încălcat dispozițiile legale, fapt care însă nu afectează obligațiile fiscale ale societății.

În această situație, beneficiarul este prejudiciat, dar în recuperarea acestui prejudiciu nu se pot implica nici organul de control și nici cel de soluționare pentru faptul că nu au competența prevăzută de lege în acest sens.

În concluzie, măsura dispusă de organul fiscal cu privire la respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată fără drept de preluare în sumă de lei, este în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile speței.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.178, alin.1, art.179 și art.185 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de SC CONSTANȚA IMPEX SRL pentru suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare fără drept de preluare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța în termen de 30 de zile de la comunicare, în conformitate cu prevederile art.187 alin.2 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./4ex
16.04.2005