

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.93 din 11.01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 08.12.2006 asupra contestatiei formulata de SC X SA impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere din 24.10.2006 privind neaprobarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa de SC Y SRL si SC Z SRL in calitate de lichidatori ai SC X SA, desemnati de Tribunal prin incheierea din data de 29.06.2006, 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 art.179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA solicita admiterea acesteia si aprobarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata la nivelul solicitat, motivand urmatoarele :

Suma provine din factura din 06.07.2006 emisa de SC Q SRL, reprezentand chirie teren. Conform raportului de inspectie fiscala suma mentionata nu a fost aprobata la rambursare, in baza prevederilor art.141, alin (2), lit.k) si alin (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile ulterioare si a punctului 42. alin (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

Contestatoarea considera ca a aplicat corect prevederile legale in vigoare, respectiv art.145 alin (8), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.Referitor la corectarea facturii din 06.07.2006 , de catre SC Q SRL, dispusa de catre organele de inspectie fiscala, contestatoarea mentioneaza ca Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 prevad la pct.44, obligatia stornarii facturilor in cazul in care a fost facturata cu taxa pe valoarea adaugata o operatiune scutita si nu una pentru care se poate opta pentru taxare .

Factura in speta a fost emisa in baza contractului incheiat intre SC X SA si SC Q SRL la data de 04.10.2004 , in toata perioada de derulare a contractului, facturile au fost emise cu taxa pe valoarea adaugata beneficiindu-se in repetate randuri de rambursari de taxa pe valoarea adaugata in baza acestora.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.10.2006 s-au constatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale a constat in verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, in baza decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice in data de 15.08.2006.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, SC X SA solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul aferent lunii iulie 2006.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, provine in mare parte din inchirierea de bunuri imobile (terenuri), conform facturilor fiscale din 31.07.2006 emise de SC W SA si din 06.07.2006 emisa de SC Q SRL.

In baza art.95 alin (1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata cu modificarile ulterioare, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal, au efectuat controale incrucisate la W SA si SC Q SRL in vederea solutionarii taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de catre SC X SA.

Intrucat SC Q SRL, platitor trimestrial de taxa pe valoarea adaugata, nu a notificat organelor fiscale teritoriale optiunea de aplicare a regimului de taxare pentru operatiunea de inchiriere, aceasta operatiune este scutita de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere conform art.141 alin (2) lit. k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SA nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa eronat de SC Q SRL in factura din 06.07.2006 pentru operatiunea de inchiriere scutita de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice este invesita sa se pronunte daca SC X SA are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii din 06.07.2006, emisa de SC Q SRL, in

conditiile in care operatiunile economice inscrise in factura in speta sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, SC X SA a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata din 15.08.2006 aferent lunii iulie 2006 rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat in urma verificarii efectuate a rezultat ca taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine in mare parte din inchirierea de bunuri imobile (terenuri), conform facturilor fiscale din 31.07.2006, emise de W SA si din 06.07.2006 emisa de SC Q SRL, in baza art. 95 alin.(1) , lit c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, in data de 06.10.2006, respectiv 11.10.2006, organele de inspectie fiscala au efectuat controale incrucisate la W SA si SC Q SRL in vederea solutionarii taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de catre SC X SA.

Prin procesul verbal incheiat in data de 06.10.2006 la SC Q SRL , a rezultat ca aceasta nu a notificat organelor fiscale teritoriale optiunea de aplicare a regimului de taxare pentru operatiunea de inchiriere a terenului asa cum prevede art.141.alin (2) lit.k) si alin (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal modificata si punctul 42, alin (3) din Normele de aplicare a Codului fiscal,aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, fapt pentru care aceasta operatiune este scutita de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere.

Avand in vedere cele constatate organele de inspectie fiscala au dispus corectarea facturii fiscale din 06.07.2006 de catre SC Q SRL si inregistrarea acesteia in evidenta contabila ca operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata.

SC Q SRL storneaza factura din 06.07.2006 prin factura din 29.09.2006 si emite o noua factura fara taxa pe valoarea adaugata, respectiv factura din 29.09.2006.

Astfel, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata inscrisa in mod eronat de SC Q SRL in factura din 06.07.2006 si corectata prin facturile din data de 29.06.2006.

In drept, art. 141 alin (2) lit k)din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza :

“Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

k) arendarea, concesiunea si inchirierea de bunuri imobile ...”

Punctul 42 alin (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, prevede:

“Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art.141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal.Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale

teritoriale pe formularul prevazut in anexa nr.1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inscrisa in notificare.”

Conform punctului 44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

“Daca o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a facturat in mod eronat cu taxa pe valoarea adaugata livrari de bunuri si/ sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata catre beneficiari care au sediul activitatii economice sau un sediu permanent ori, in lipsa acestuia , domiciliul sau resedinta obisnuita in Romania , este obligata sa storneze facturile emise.Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata , aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita; acestia trebuie sa solicite furnizorului / prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unei noi facturi fara taxa pe valoarea adaugata.”

Fata de cele precizate si avand in vedere prevederile legale citate se retine ca intrucat SC Q SRL nu a notificat organelor fiscale optiunea de aplicare a regimului de taxare pentru operatiunea de inchiriere terenuri si a stornat factura din 06.07.2006 emitand o noua factura fara taxa pe valoarea adaugata, SC X SA nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei, se retine ca SC X SA nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.180 si art.186 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA.

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