



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

ABENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISC

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BUZAU

DECIZIA Nr. 8.....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X Buzau, ,impotriva Deciziei de impunere,emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau ,in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat,inregistrata la D.G.F.P. Buzau

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Buzau ,

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de SC X Buzau;
 - Decizia de impunere a D.G.F.P. Buzau -Activitatea de Inspecție Fiscala ;
 - Raportul de inspectie fiscala
 - Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
 - Art.178,pct.1,lit."a" din OG nr.92/2003,republicata ,prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X Buzau ;
- Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Buzau-Activitatea de Inspecție Fiscala -au intocmit Decizia de impunere pe baza Raportului de inspectie fiscala ,incheiat,prin care au fost stabilite obligatii fiscale si accesorii contestate de petenta in suma de M lei.Agentul economic a formulat contestatie in termen legal

.Obiectul contestatiei : obligatii fiscale si accesorii in suma de reprezentand:

-TVA de plata M lei

- Dobanzi de intarziere
- Penalitati de intarziere

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

- Societatea X a incheiat cu persoana fizica Y un contract pentru construirea unui spatiu comercial cu terasa
- Agentul economic a efectuat anumite lucrari si aprovizionari cu materiale, iar beneficiarul, conform clauzelor stabilite in contract, avea obligatia ca la interval de 90 de zile sa achite contravaloarea lucrari lor si materialelor achizitionate;
- La data de 20.10.2003 ,beneficiarul a facut o adresa catre societate prin care informeaza ca nu poate plati contravaloarea materialelor si a lucrari lor efectuate pana la acea data si conform clauzelor contractuale, renunta la dreptul de proprietate asupra terenului in favoarea societatii si se obliga sa cedeze proiectul si toate celelalte acte necesare terminarii investitiei;
- Devenind proprietara asupra terenului si avand sume importante investite, agentul economic a hotarat sa continue construirea acelu imobil in nume propriu ,considerand aceasta investitie ca fund proprietatea societatii.

II. Organele de control ale D.G.F.P. Buzau -Activitatea de Inspectie Fiscala-au constatat urmatoarele:

- SC X este o societate cu capital privat si este reprezentata de doi asociati
- Din verificarea documentelor contabile privitoare la deducerea si colectarea taxei pe valoarea adaugata, s-a constatat ca au fost cumparate materiale de constructii necesare investitiei de la punctul de lucru in numele societatii comerciale si drept urmare s-a dedus TVA aferenta;
- Intrucat actul de proprietate asupra terenului precum si autorizatia de constructie sunt pe numele d.lui Y ca persoana fizica ,s-a stabilit ca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de cumparari de materiale este nedeductibila fiscal si in consecinta a fost calculata in sarcina SC X , TVA de plata. Totodata au fost aplicate dobanzi de intarziere ,respectiv penalitati de intarziere

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei ,a motivelor invocate de contestatoare, respectiv a normelor legale in vigoare ,se retin urmatoarele:

-SC X a incheiat, in calitate de executant ,un contract de prestari servicii cu asociatului Y in calitate de persoana fizica, pentru construirea unui spatiu comercial .Pentru serviciile prestate de executant ,beneficiarul se obliga sa plateasca la fiecare interval de 90 de zile ,contravaloarea materialelor folosite .Beneficiarul se obliga sa respecte conditiile de plata ,iar in cazul in care beneficiarul nu va plati contravaloarea materialelor si lucrarilor efectuate in 180 de zile , este de acord ca terenul precum si investitia facuta pana la acea data sa intre in proprietatea executantului.

-Conform art.29 din Legea nr.345/2002 "Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

b) sa CONSEMNEZE livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa, codul fiscal al furnizorului, prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului ,data emiterii. denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz. pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adugata, suma taxei pe valoarea adugata..." Deasemenea .conform art. 15 5(1) din Legea nr. 5 71/2003, "Orice persoana impozabila ,inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata ,are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate catre beneficiar.

(2) Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrarii de bunuri ,iar pentru prestari de servicii eel mai tarziu pana la data de 15 a lunii urmatoare celei in care prestarea a fost efectuata".

-potrivit art. 155 alin.9 din legea nr.571/2003 "Prin derogare de la alin.1. persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata ,nu aue obligatia sa emita factura fiscala pentru urmatoarele operatiuni, cu exceptia cazurilor cand beneficiarul solicita factura fiscala;

a) transportul persoanelor cu taximetre precum si transportul persoanelor pe baza biletelor de calatorie sau a abonamentelor;

b) livrări de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestări de servicii către populație, consemnate în documente fără nominalizarea cumpărătorului;

c) livrări de bunuri și prestări de servicii consemnate în documente specifice aprobate prin lege";

- SC X nu a întocmit, conform reglementărilor susmenționate, facturi fiscale pentru prestațiile de servicii efectuate. Mai mult nu a făcut acest lucru nici după 90 de zile, termen stipulat în contractul de prestări servicii.

- Agentul economic susține că beneficiarul, respectiv dl. Y, fiind în imposibilitate de plată a sumelor investite, a solicitat ca proprietatea asupra terenului precum și a investiției pe care a realizat-o până la această dată să intre în proprietatea firmei SC X.

- Această situație nu este dovedită de contestațiile întrucât SC X Buzău nu a întocmit nici o situație de lucrări sau factură prin care să se stabilească beneficiarului, vreo obligație de plată și pe care beneficiarul nu a putut să o achite.

- Deci adresa beneficiarului neînregistrată la agentul economic, nu avea obiect. În fapt, s-a dorit aplicarea art. 8 din contractul de prestări servicii. Lipsa facturilor pentru lucrările executate a făcut ca agentul economic să nu colecteze taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora în condițiile în care taxa pe valoarea adăugată pentru materialele achiziționate și folosite la realizarea acestei investiții a fost dedusă.

Conform art. 126 din HG nr. 44/22.01.2004¹ în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor lor este considerat a fi în România;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin(1);

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin(2);

Totodată potrivit pct.1 alin(1) din Normele Metodologice aprobate prin HG nr. 44/22.01.2004¹ în sensul art. 126 alin(1) din Codul Fiscal, dacă cel puțin una dintre condițiile stipulate la lit. a)-d) nu este

indeplinita,operatiunea nu se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata ;

(3)Pentru a se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii trebuie sa fie efectuate cu plata. Aceasta conditie implica existenta unei legaturi directe intre operatiune si contrapartida obtinuta..."

De asemenea ,conform art.22 aim.4 din Legea nr.345/2002"Persoanele impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adugata au dreptui de deducere a taxei pe valoarea adugata aferenta bunurilor si serviciilor destinate realizarii de:

a)operatiuni taxabile"

Prestarile de servicii executate de SC X nu au realizat operatiuni taxabile intrucat investitia realizata nu a fost facturata.

-Conform pct.52(3) din Normele Metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 :"Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adugata ,inclusiv cele cu regim mixt,trebuie sa colecteze intr-o perioada fiscala taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiuni lor taxabile care sunt exigibile in aceeasi perioada fiscala

Totodata potrivit pct.52(1) din aceleasi norme metodologice ..."Nu este permisa deducerea taxei pe valoarea adaugata in perioada fiscala de raportare daca exigibilitatea intervine intr-o perioada fiscala viitoare..."

Prin urmare,conform reglementarilor mentionate mai sus, agentui economic nu era indreptatit sa deduca TVA intrucat pentru lucrarile executate nu s-au intocmit situatii de lucrari si facturi fiscale la termenele legale,iar prestarile de servicii au fost realizate fara plata .Contractui de donatie intocmit prin care se transfera numai dreptui de proprietate asupra terenului nu are hnplicatn legale asupra obligatiilor fiscale ,reprezentand TVA din perioada anterioara.

-Conform art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata "Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit ,persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor".

Intrucat obligatiile fiscale suplimentar stabilite de organele de control reprezentand TVA ,respectiv dobanzi si penalitati de intarziere este legala,contestatia formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere a D.G.F.P.Buzau-Activitatea de

Inspectie Fiscala-este neantemeiata si in consecinta ,in baza art.178,pct.1,lit."a\art. 179,pct. 1 ,respectiv a art.185,pct.1 din OG nr. 92/2003 ,republicata ,privind Codul de Procedura Fiscala,

DECIDE:

Art.1 Respinge ca neantemeiata ,contestatia formulata de SC X Buzau ,pentru suma de M lei reprezentand:

- TVA
- Dobanzi de intarziere
- Penalitati de intarziere

Art.2 Biroul de Solutionare a Contestatiilor va comunica prezenta Decizie ,SC X precum si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.Buzau.

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul judetean Buzau,conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv

Vizat
Biroul Juridic