

259.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.A cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia in suma de ... lei ce reprezinta:**

-T.V.A. = ... lei

-majorari T.V.A.= ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- S.C. ... S.A contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... lei ce reprezinta : T.V.A. ... lei si majorari T.V.A. ... lei, invocand urmatoarele argumente:

Contestatorul solicita in principal anulara raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziei de impunere nr. ... si in secundar anulara majorarilor de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei pentru urmatoarele motive :

-societatea nu este de acord cu ajustarea T.V.A efectuata de organele de inspectie fiscala pentru considerentul ca pe facturile de vanzare a constructiilor si terenurilor nr. ... si ... au facut mentiunea "taxare inversa" in acest fel considerand operatiunea taxabila. In cuprinsul contestatiei, societatea nu aduce documente suplimentare in sustinerea cauzei, respectiv dovada ca operatiunea este taxabila si nu scutita fara drept de deducere cum a constatat organul de control avand ca baza legala prevederile art. 141 al(2) lit.f. din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt contestatoarea a depus pentru luna februarie 2007 la organul competent cererea de rambursare a T.V.A. nr. ... solicitand rambursarea soldului sumei negative de T.V.A. in suma de ... lei.

Inspectia fiscala a avut in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice , ca tuturor facturilor , inclusiv facturile nr. ... si din ... care au fost relevante pentru solutionarea cererii de rambursare.

Rezultatul inspectiei fiscale prin care s-a verificat taxa pe valoare adaugata pe luna februarie 2007 s-a materializat prin Raportul de

inspectie fiscala nr. ... prin care nuz s-a dat dreptul la rambursarea sumei de ... lei si s-a aprobat rambursarea sumei de ... lei, ceea ce s-a si intamplat conform O.P. nr.

Prin Decizia de impunere nr. ..., societatii S.C. ... S.A i s-a diminuat taxa pe valoare adaugata de rambursat solicitata in suma de ... lei.

Ulterior agentul constatator a probat la efectuarea unei alte inspectii financiare, in perioada ... avand ca obiect reverificarea perioadei ... pentru taxa pe valoare adaugata, desi, aceasta perioada a mai fost verificata, iar ulterior nu au mai aparut elemente suplimentare care sa nufi fost prezentate la inspectia anterioara.

Considera ca inspectia efectuata in perioada ... s-a facut cu incalcarea prevederilor art. 105 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(R) si modificata care prevede :” Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa , contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora”.

De asemenea contestatoarea mentioneaza ca pe facturile nr. ... si ... la care se refera inspectia au fost emise facandu-se mentiunea “ taxare inversa “. In aceasta situatie considera ca nu mai este necesara ajustarea taxei pe valoare adaugata intrucat livrarea nu s-a facut in regim de scutire fara drept de deducere.

Tranzactia efectuata conform facturilor de mai sus reprezinta vanzarea unor bunuri imobile (teren + constructii) pentru care s-a aplicat “ taxare inversa “ fiind o masura de simplificare a platii taxei pe valoare adaugata pentru care nu efectueaza operatiunea de ajustare (art. 160 al(1) si (2) lit.b din Codul Fiscal).

La achizitia acestor bunuri, conform facturilor nr. ..., ... si ... in contabilitatea societatii s-a evidenciat atat taxa pe valoare adaugata deductibila cat si taxa pe valoare adaugata colectata, iar societatea contestatotre nu a beneficiat de deducerea taxei pe valoare adaugata care sa se regaseasca in final in decont, fiind o operatiune care nu a avut incidenta in majorarea taxei pe avloare adaugata de rambursat sau micșorarea taxei pe avloare adaugata de plata.

Conform art. 161 din Codul fiscal, taxa pe valoare adaugata aferenta achizitiei de bunuri imobile efectuata inainte de data aderarii pentru care persoana impozabila a avut dreptul de deducere se ajusteaza daca bunurile imobile sunt utilizate la sau dupa data aderarii in

operatiunile scutite prevazute de art. 141 al(2) lit. e si f. din Codul Fiscal.

In speta s-a aplicat masura de simplificare a platii taxei pe valoare adaugata conform art. 160 al.1.si 2. Lit.b. din Codul fiscal si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform carora contribuabilul, persoana inregistrata in scopuri de taxa pe valoare adaugata, este obligata sa aplice masurile de simplificare.

La art. 160 al.1. si 2. Lit.b. din Codul fiscal se prevede :” Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prestate la al(2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de taxa pe valoare adaugata, conform art. 153 (conditie indeplinita).

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica in regimul de taxare”.

Considera ca a procedat corect la masura de simplificare, respectiv a emis facturi cu “ taxare inversa “.

Contestatoarea sustine ca agentul constatator prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. ... si a Deciziei de impunere nr. ... a stabilit in sarcina S.C. ... S.A inregistrarea in evidenta contabila a diferentelor constatate, in suma de ... lei si a majorarilor de intarziere in suma de ... lei.

Fata de aceste considerente solicita anulara Raportului de inspectie fiscala si anulara Deciziei de impunere, ambele emise de Administratia Finantelor Publice.

II.-Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar sunt corect stabilite deoarece potrivit art. 161 al(8) din Legea nr. 571/2003 –Codul fiscal - :” persoana care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei pe valoare adaugata aferenta unei constructii sau a unei parti din aceasta, terenul pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este constructibil , construite , achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii si care , sau dupa data aderarii nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute de art. 141 al(2) lit.f. din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare va ajusta taxa deductibila aferenta in conditiile prevazute de art.149 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare rasturnand in acest fel proba sustinerilor contestatorului care nu poate fi admisa deoarece este nereala si nelegala.

Referitor la acest aspect organul de inspectie fiscala mentioneaza ca au fost emise precizariile nr. ... catre Ministerul Economiei si Finantelor cu privire la situatii de genul celei din luna februarie 2007 de

la S.C. ...A. n care se precizeaza :”Mentionam ca in prevedrile privind ajustarea de la art. 149 si 161 din Codul fiscal se aplica atat de beneficiarii care au primit facturi cu taxa pe valoare adaugata de la furnizori/prestatori pentru care s-a aplicat regimul normal de taxare, precum si de beneficiarii care au aplicat masurile de simplificare ,respectiv “ taxare inversa “ prevazute la art. 160 din Codul fiscal.

Organul de inspectie fiscala specifica faptul ca reverificarea perioadei ...fost efectuata in baza referatului nr. ...in care organele de inspectie fiscala solicita acest lucru , avand ca baza legala art. 105 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prin care se prevede ca o perioada poate fi reverificata daca se constata ca de la data implinirii termenului de prescriptie , apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali, la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora .In acest referat sunt specificate motivele care au stat la baza efectuarii reverificarii, respectiv , la data efectuarii primei inspectii fiscale pentru perioada februarie 2007 , nu se cunosteau toate elementele legate de tranzactiile efectuate in aceasta perioada de catre societatea verificata.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei in totalitate ca neintemeiata.

III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Conform Deciziei de rambursare nr. ... aproba rambursarea pentru suma de ...iar suma de taxa pe valoare adaugata solicitata de contestatoare la rambursare a fost de ... lei cu diferenta neaprobata in suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala ulterior a procedat la efectuarea unei alte inspectii fiscale in perioada ... avand ca obiect reverificarea perioadei ... pentru taxa pe valoare adaugata ajustata in conditiile prevazute de art. 149 din Legea nr. 571/2003.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care a dispus petitionarei plata sumei de ... lei T.V.A.si ...lei majorari de intarziere in conditiile in care contestatoarea emite facturi cu specificarea “ taxare inversa “ si nu a efectuat ajustarea taxei pe valoare adaugata in conditiile prevazute de art.149 din Legea nr. 571/2003 precum si daca prin inspectia efectuata s-au incalcat prevederile art. 105 al(3) din O.G. nr. 92/2003.

In fapt, societatea reverificata a achizitionat bunuri adjudecate prin licitatie, cu taxare inversa ,conform facturilor nr. ..., nr.... si nr.... iar in luna februarie 2007 societatea a efectuat

livrarea de constructii si terenuri fara ca sa opteze pentru taxarea operatiunilor, conform facturilor de vanzari nr. ...si

Contestatoarea sustine ca inspectia fiscala efectuata in perioada ... s-a facut cu incalcarea prevederilor legale, respectiv art. 105 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata si modificata.

In drept art. 141 al(2) lit. f. din Legea nr. 571/2003 –Codul fiscal prevede :” **Urmatoarele operatiuni sunt de asemenea scutite de taxa:**

f)livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia, sau a unui teren coonstruibil, daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia , transformarea sau construirea unui astfel de imobil “.

Potrivit art. 161 al(8) se specifica:”**persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este construibil, constructii achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii ,si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 al(2) lit.f. va ajusta taxa deductibila aferenta, in conditiile prevazute la art. 149 dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.”**

Referitor la art. 161 din Codul fiscal la pct. 83 al(5) din H.G. nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicarea Legii nr. 571/2003 , aprobata prin H.G. nr. 44/2004 se specifica :

(5) Pentru aplicarea art. 161 al(8) si (10) din Codul fiscal ,persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa conform art. 149 din Codul fiscal ,dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

La art. 149 al(4) lit.a pct.2. din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se specifica ca ,ajustarea taxei deductibile se efectueaza in situatia in care bunul de capital este folosit de persoana impozabila pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a taxei intr-o masura diferita fata de deducerea initiala iar la al(5) ajustarea taxei deductibile se efectueaza astfel :”**Prin exceptie daca bunurile de capital se utilizeaza integral in alte scopuri decat activitatile economice sau pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a taxei ,ajustarea deducerii se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa,incluzand anul in care apare**

modificarea destinatiei de utilizare”.

In acest sens Ministerul Economiei si Finantelor prin adresa nr. ... Ministerul Economiei si Finantelor specifica :”**Mentionam ca prevederile privind ajustarea de la art. 149 ai art. 161 din Codul Fiscal se aplica atat de beneficiarii care au primit facturi cu taxa pe valoare adaugata de la furnizori/prestatori , pentru care s-a aplicat regimul normal de taxare, precum si de beneficiarii care au aplicat masurile de simplificare respectiv “ *taxare inversa*” prevazute la art. 160 din Codul Fiscal “.**

Ajustarea taxei pe valoare adaugata se face distinct in functie de perioada in care bunul imobil a fost construit , achizitionat ,transformat sau modernizat respectiv inainte de data aderarii, pentru care se aplica prevederile art. 161 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 343/2006 si dupa data aderarii pentru care se aplica prevederile art. 149 din Codul fiscal.

Taxa pe valoare adaugata aferenta constructiei,achizitiei, transformarii sau modernizarii de bunuri imobile efectuate, inainte de data aderarii, pentru care persoana impozabila a avut dreptul de deducere integral sau partial, se ajusteaza potrivit prevederilor art. 161 din Codul fiscal si pct. 83 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 , cu modificarile ulterioare aplicabile de la data de 1 ianuarie 2007 daca bunurile imobile sunt utilizate la sau dupa data aderarii in operatiunile scutite prevazute la art. 141 al(2) lit.e si f. din Codul fiscal.

Perioada de ajustare a taxei aferente constructiei, achizitiei, transformarii sau modernizarii de bunuri imobile efectuate inainte de data aderarii, precum si a taxei aferente transformarii si modernizarii unui bun imobil dobandit inainte de data aderarii pentru care valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20 % din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare , este de 5 ani.

In contextul celor mentionate mai sus subliniem faptul ca aplicarea taxarii inverse la cumpararea sau dupa caz constructia,modernizarea sau transformarea unui bun imobil ,nu aferectioneaza operatiunea de ajustare, taxarea inversa reprezentand numai o masura de simplificare a platii taxei pe valoare adaugata , dar totusi taxa este considerata dedusa.

Prin urmare , prevederile la ajustare se aplica in cazul in care orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal,a dobandit bunuri imobile pentru a caror livrare, respectiv constructie, modernizare sau transformare s-au aplicat masurile de simplificare respectiv taxare inversa, pentru care nu s-a facut plata efectiva intre furnizor si beneficiar, dar prin evidentierea de catre beneficiar a taxei atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in

decontul de taxa se considera ca taxa a fost achitata.

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala privind stabilirea diferentei de T.V.A. in suma de ...lei este intemeiata legal.

In ceea ce priveste contestarea sumei de ... lei majorari de intarziere T.V.A. aferenta debitului contestat reprezentand T.V.A. in suma de ... lei, organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina societatii au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura T.V.A. , acesta datoreaza si majorari de intarziere calculate de organul de inspectie fiscala.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 119 al(1) din O.G. nr. 92/2003 care precizeaza :” **pentru neachitarea in termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de inatrziere** “.

Referitor la faptul ca organul de control a reverificat perioada ... mentionam ca aceasta a fost efectuata in baza Rferatului nr. ... prin care se solicita reverificarea avand ca baza legala art. 105 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat intrucat la data primei verificari nu se cunosteau toate elementele legate de tranzactiile efectuate in aceasta perioada de S.C. ...S.A.

Urmare celor mentionate mai sus capatul de cerere privind T.V.A. si accesoriile aferente se respinge ca neintemeiat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 141 al(2) lit.f ,art. 161 al(8) , art.149 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ,®(A), art. 119 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® coroborate cu art. 205 , art. 210 si art. 216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta : T.V.A. =... lei, majorari aferente =... lei.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.

