

Decizia nr.72/ .06.2010
privind solutionarea contestatiei depuse de SC xxxxxx SRL
cu sediul in xxxxxxxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx a fost investita in baza art.209 din O.G nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala cu solutionarea contestatiei formulate de SC xxxxxxxx SRL cu sediul in xxxxxxxxxxx, impotriva Deciziei nr.xxx/12.04.2010 privind taxa pe valoarea adaugata intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx.

Contestatia a fost depusa, in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul fiscal, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx sub nr.xxxx/14.05.2010, iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxx cu nr.xxxx/20.05.2010. Decizia de impunere a fost comunicata societatii in data de 14.04.2010

Contestatia a fost depusa de d-a xxxxxx in calitate de administrator.

I.Prin contestatia depusa petenta solicita:

- rambursarea sumei de xxxxx lei, reprezentand TVA respins la rambursare provenind din achizitie teren de la SC xxxx SRL, pentru care nu s-a solicitat societatii sub nici o forma prezentarea notificarii, din care sa rezulte ca societatea si-a exprimat optiunea de taxare din punct de vedere a TVA la tranzactionarea terenului.
- societatea a luat cunostinta de aceasta solicitare cu ocazia semnarii comunicarii cu privire la incheierea activitatii de control din data de 12.04.2010, data la care societatea facuse notificarea prevazuta de codul fiscal si ca motivul refuzarii sumei solicitate la rambursare este nelegal si netemeinic.

II .Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.xxx/12.04.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de Inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. xxx/12.04.2010 a retinut urmatoarele aspecte:

Societatea verificata achizitioneaza, de la furnizorul SC xxxxx SRLxxxx, in baza contractului de vanzare cumparare incheiat la data de 26 februarie 2010 (anexa nr.6 la prezentul raport de inspectie fiscala), un teren in suprafata de xxx mp, situat in extravilanul orasului xxxxx, inscris in cartea funciara a orasului xxxxx sub nr.xxxxx, avand nr.cadastral xxxxx, cu destinatia de livada in momentul achizitionarii (extras de carte funciara - anexa nr.7 la prezentul raport de inspectie fiscala), in valoare de xxxxx lei cu o TVA aferenta in suma de xxxxxx lei.

In luna ianuarie societatea deduce o TVA in suma de xxxx lei, conform facturii seria xxxxxxxx/29.01.2010 (anexa nr.8 la prezentul raport de inspectie fiscala), emisa de catre

SC xxxxxxx SRL reprezentand avans (arvuna teren). In luna februarie 2010, societatea inregistreaza in evidenta contabila factura nr.xxx/15.02.2010 (anexa nr.9 la prezentul raport de inspectie fiscala), emisa de catre SC xxxxxxx SRL prin care este stornat avansul in suma de xxxxxx lei cu o TVA aferenta in suma de xxxxx lei si factura nr.xxx/15.02.2010 (anexa nr.10 la prezentul raport de inspectie fiscala), emisa de catre SC xxxxxxxx SRL, reprezentand contravaloarea terenului in suma totala de xxxxx lei cu TVA aferenta in suma de xxxx lei.

Avand in vedere faptul ca terenul tranzactionat nu este construibil si ca SCxxxxx SRL xx, a taxat operatiunea de vanzare a acestuia prin aplicarea cotei de 19 %, organele de inspectie fiscala au solicitat Serviciului Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului xxx, prin adresa nr xxx/08.04.2010 (anexa nr.11 la prezentul raport de inspectie fiscala), sa verifice daca societatea furnizoarei xxxxxSRL xxx a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute de art.141 alin.2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, prin depunerea de notificari.

Asa cum rezulta din adresa nr.xxxxx/09.04.2010 (anexa nr.12 la prezentul raport de inspectie fiscala), transmisa de catre Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice xxx, inregistrata la DGFP xxxx Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.xxxx/09.04.2010, SC xxxxx SRL nu a depus nici o notificare prin care sa exprime optiunea de taxare a operatiunilor prevazute de art.141 alin.2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Avand in vedere faptul ca pana la data incheierii inspectiei fiscale SC xxxxx SRL xxx nu depune notificare prin care sa opteze pentru taxarea operatiunii de vanzare a terenului, care nu este construibil, situat in extravilanul orasului xxxx avand nr.cad., conform prevederilor art.141, alin.(3) din Legea nr.571/2003, organul de inspectie fiscala considera ca aceasta operatiunea este scutita fara drept de deducere, conform prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003, iar beneficiarul acesteia, SC xxxxx SRL, nu are dreptul de deducere sau rambursare a taxei pe valoarea adaugata aferente acestei tranzactii, in suma de xxxxxx lei.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada controlata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta are dreptul la rambursarea sumei de xxxxx lei provenit din achizitionarea unui teren

In fapt

Organul de inspectie fiscala constata ca societatea achizitioneaza, de la furnizorul SC xxxxxxx SRL xxx, in baza contractului de vanzare cumparare incheiat la data de 26 februarie 2010, un teren in suprafata de xxx mp, situat in extravilanul orasului xxxx, inscris in cartea funciara a orasului xxx sub nr.xxxx, avand nr.cadastral xxxxx, cu destinatia de livada in momentul achizitionarii, in valoare de xxxxx lei cu o TVA aferenta in suma de xxxxx lei.

Avand in vedere faptul ca terenul tranzactionat nu este construibil si ca SCxxxxx SRL xx, a taxat operatiunea de vanzare a acestuia prin aplicarea cotei de 19 %, organele de inspectie fiscala au solicitat Serviciului Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului xxx, prin

adresa nr.xxxx/08.04.2010, sa verifice daca societatea furnizoarexxxx SRL xxx a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute de art.141 alin.2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, prin depunerea de notificari.

Asa cum rezulta din adresa nr.xxxxx/09.04.2010, transmisa de catre Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice xxxx, inregistrata la DGFP xxx Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.xxxx/09.04.2010, SC xxxxxx SRL nu a depus nici o notificare prin care sa exprime optiunea de taxare a operatiunilor prevazute de art.141 alin.2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Avand in vedere faptul ca pana la data incheierii inspectiei fiscale SC xxxx SRL xxxxx nu depune notificare prin care sa opteze pentru taxarea operatiunii de vanzare a terenului, care nu este construibil, situat in extravilanul orasului xxxxxxx avand nr.cad. xxxx, conform prevederilor art.141, alin.(3) din Legea nr.571/2003, aceasta operatiunea este scutita fara drept de deducere, conform prevederilor art.141, alin.(2), lit.f) din Legea nr.571/2003, iar beneficiarul acesteia, SC xxxx SRL, nu are dreptul de deducere sau rambursare a taxei pe valoarea adaugata aferente acestei tranzactii, in suma de xxxxx lei.

Prevederi legale :

-art.141 alin. 2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare potrivit caruia: *“Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile...”

-art.141 alin. 3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare potrivit caruia: *“Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.”*

- pct.38 alin (1) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal potrivit caruia: *”În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă stabilită în România poate opta pentru taxarea operațiunilor scutite prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.”*

- pct.38 alin (3) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal potrivit caruia: *” Opțiunea prevăzută la alin. (1) se notifică organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice și se exercită pentru bunurile imobile menționate în notificare. Opțiunea se poate exercita și numai pentru o parte a acestor bunuri. Depunerea cu întârziere a notificării nu va conduce la anularea opțiunii de taxare exercitate de vânzător și nici la anularea dreptului de deducere exercitat de beneficiar în condițiile art. 145-147¹ din Codul fiscal. Notificarea trebuie transmisă în copie și cumpărătorului. Dreptul de deducere la beneficiar ia naștere și poate fi exercitat la data la care intervine exigibilitatea taxei, și nu la data primirii copiei de pe notificarea transmisă de vânzător.”*

- pct.40 alin (1) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal potrivit caruia: *” Cu excepția situațiilor prevăzute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operațiunile scutite prevăzute de art. 141 din Codul fiscal. Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxă livrări de bunuri și sau prestări de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligată să storneze facturile emise în conformitate cu prevederile art. 159 din Codul fiscal. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă.”*

- pct.40 alin (2) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal potrivit caruia: ” În cazul operațiunilor scutite de taxă pentru care prin opțiune se aplică regimul de taxare conform prevederilor art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, nu se aplică prevederile alin. (1), fiind aplicabile prevederile pct. 38 și 39. Prin excepție, prevederile alin. (1) se aplică atunci când persoana impozabilă care a realizat operațiunile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) și f) din Codul fiscal nu a depus notificările prevăzute la pct. 38 și 39, dar a taxat operațiunile și nu depune notificarea în timpul inspecției fiscale.”

In consecinta, s-a stabilit TVA suplimentară de plată, în sumă totală de xxxxxx lei, iar persoană impozabilă SC xxxxx SRL, care a facturat în mod eronat cu taxă livrări de bunuri și sau prestări de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligată să storneze facturile emise în conformitate cu prevederile art. 159 din Codul fiscal. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă.

Pentru considerentele retinute in baza art 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de **xxxxxxxx lei** , reprezentand taxa pe valoarea adaugata

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr
SEF SERVICIU JURIDIC