

DECIZIA NR.748

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice -Activitatea de Inspectie Fisicala, privind solutionarea contestatiei depusa de catre SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fisicala in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fisicala, prin care s-a respins la rambursare TVA.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fisicala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere, realizata prin posta, si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fisicala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I. SC X contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fisicala prin care s-a stabilit suplimentar TVA , motivand astfel:

Cu privire la TVA aferenta facturilor de achizitie materiale de constructie, contestatoarea sustine ca in mod eronat organele de inspectie fisicala au respins la deductibilitate TVA aferenta acestor facturi deoarece materialele achizitionate au fost ulterior facturate si a fost colectata TVA.

Considera ca nu este posibil ca TVA aferenta achizitiei de materiale de constructii sa fie considerata ca nedeductibila fiscal in conditiile in care societatea a inregistrat in evidentele contabile TVA colectata, conform facturilor de vanzare a materialelor de constructie .

In ceea ce priveste TVA aferenta facturii ,respsnsa la deductibilitate de organele de inspectie fisicala, contestatoarea anexeaza la dosarul contestatiei notificarea prin care se confirma faptul ca SC C a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) coroborat cu art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In ceea ce priveste TVA aferenta facturii , respsnsa la deductibilitate de catre organele de inspectie fisicala, contestatoarea sustine ca prin factura mai sus mentionata s-a achizitionat o constructie nefinalizata, care se incadreaza in prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal.

Depune in sustine notificarea emisa de vanzator respectiv SC P.

Referitor la TVA aferenta facturii, contestatoarea anexeaza in sustinere notificarea emisa de SC C privind optiunea pentru taxarea operatiunii in cauza.

Fata de cele sustinute in contestatie, SC X solicita admiterea contestatiei pentru TVA.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fisicala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice -Activitatea de Inspectie Fisicala, au stabilit suplimentar TVA. Astfel, din TVA solicitata la rambursare a fost admisa la rambursare TVA in valoare de.. si a fost respnsa la rambursare TVA in valoare de...

Din raportul de inspectie fisicala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, cu privire la TVA, contestata de SC X, rezulta urmatoarele:

1.TVA aferenta facturilor de achizii material de constructii, inregistrate in evidentele contabile ale societatii in perioada iulie-septembrie 2007, a fost respinsa la deducere de catre organele de inspectie fiscală pe motiv ca bunurile in cauza nu au fost utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile, invocand prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

2. TVA aferenta facturilor de achizii material de constructii, inregistrate in evidentele contabile ale societatii in perioada 01.10.2007-31.12. 2007, a fost respinsa la deducere de catre organele de inspectie fiscală pe motiv ca bunurile in cauza nu au fost utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile, invocand prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

3.Oganele de inspectie fiscală au respins la deductibilitate TVA aferenta facturii in baza careia societatea a achizitionat imobilul si terenul aferent in suprafata de 1800 mp.

Cu privire la imobilul achizitionat, din Nota de constatare a Garzii Financiare, rezulta ca acesta a fost achizitionat de SC C de la SC L, in baza contractului de vanzare cumparare si facturilor.

Din adresa Primariei, rezulta ca SC C nu a solicitat Autorizatie de construire pentru imobilul cladire.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscală au incadrat operatiunea in prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , in sensul scutirii de TVA.

In timpul controlului societatea nu a prezentat copie a notificarii depusa la organul fiscal competent din care sa rezulte ca SC C ar fi optat pentru taxarea acestei operatiuni.

Astfel, organele de inspectie fiscală au considerat operatiunea ca fiind scutita de TVA si au respins la deductibilitate TVA in temeiul prevederilor art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

4.Referitor la TVA respinsa la deductibilitate, din Raportul de inspectie fiscală, rezulta urmatoarele:

In luna martie 2008 contestatoarea a achizitionat de la SC P SRL, imobilul cu denumirea "infrastructura hotel (S+P+M+E), fundatie cu mentiunea constructie noua, conform facturii fiscale si contractului de vanzare cumparare fara numar si neautentificat de un notar public.

Din adresa emisa de Primaria urmare a solicitarii organelor de inspectie fiscală rezulta ca SC P nu a solicitat autorizatie de construire.

Organele de inspectie fiscală au incadrat operatiunea in prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare deoarece in timpul controlului societatea nu a prezentat copie dupa notificarea depusa la organul fiscal competent din care sa rezulte ca SC P SRL ar fi optat pentru taxarea din punct de vedere a TVA a acestei operatiuni.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscală au respins la deductibilitate TVA aferenta facturii fiscale prin care s-a achizitionat imobilul in constructie.

5.Referitor la TVA respinsa la deductibilitate, din Raportul de inspectie fiscală, rezulta urmatoarele:

Societatea a achizitionat cu factura de la SC C imobil contractie cu activitate "bar"

Organele de inspectie fiscală au incadrat operatiunea in prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare deoarece in timpul controlului societatea nu a prezentat copie dupa notificarea

depusa la organul fiscal competent din care sa rezulte ca SC C ar fi optat pentru taxarea din punct de vedere a TVA a acestei operatiuni.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscală au respins la deductibilitate TVA aferenta facturii fiscale prin care s-a achizitionat imobilul in cauza.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscală, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.07.2007 -31.12.2008

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de TVA din luna decembrie 2008, cu optiune de rambursare a sumei negative, inregistrat la A.F.P..

1.In ceea ce priveste TVA contestata de societate, cauza supusa solutionarii D.G.F.P. prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca contestatoarea avea dreptul sa deduca TVA aferenta facturilor reprezentand contravalore materiale de constructie in conditiile in care s-a constatat ca aceste bunuri nu au fost utilizate pentru realizarea de operatiuni taxabile.

In fapt, SC X a achizitionat in perioada iulie-decembrie 2007, materiale de constructii. Facturile reprezentand contravalore materiale de constructii au fost inregistrate in evidentele contabile ale societatii si a fost dedusa TVA.

Conform balantei de verificare, la data de 01.07.2007, in contul 3028"Alte materiale consumabile"societatea avea inregistrat un sold debitor.

In luna decembrie 2007, prin nota contabila, societatea a inregistrat pe cheltuieli contravalorea materialelor , prin articolul contabil"602.8 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile"-302.8 "Alte materiale consumabile" (anexa 19 la RIF).

Urmare a verificarii, organele de inspectie fiscală au considerat ca nedeductibila fiscal TVA aferenta facturilor reprezentand contravalore materiale de constructii, inregistrate in evidentele contabile in perioada iulie-decembrie 2007, pe motiv ca bunurile achizitionate nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca materialele de constructie achizitionate au fost ulterior revandute, colectandu-se TVA prin facturile emise catre cumparatori.

Sustine faptul ca, a emis catre SC C factura care a fost inregistrata in evidentele contabile si in baza careia s-a colectat TVA.

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, prin adresa, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat organelor de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscală precizarea motivelor de fapt si de drept in baza carora s-a respins la deductibilitate TVA aferenta facturilor de achizitie materiale de constructie din perioada 01.07.2007-31.12.2007.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P., organele de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscală , precizeaza urmatoarele:

TVA aferenta facturilor de achizitie materiale de constructie din perioada 01.07.2007-31.12.2007 a fost respinsa la deductibilitate in conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) lit.a) corroborat cu prevederile art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece societatea nu justifica utilizarea acestor bunuri in folosul operatiunilor sale taxabile.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca la data de 01.07.2007, conform balantei de verificare, societatea evidentia in contul 302.8 "Alte materiale consumabile" sold debitor pentru care aceasta a dedus TVA aferent la data achizitiei acestora.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca prin Raportul de inspectie fiscala s-a acordat drept de deducere a TVA aferenta facturilor de achizitie materiale de constructii.

Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca in luna decembrie 2007, societatea a efectuat operatiunea contabila:

602.8 "Cheltuieli cu alte materiale consumabile"=302.8 "Alte materiale consumabile", scazand din gestiune materialele consumabile fara sa prezinte niciun document justificativ la nota contabila inregistrata in contabilitate la 31.12.2007 soldul contului 302.8 "Alte materiale consumabile", fiind zero.

De asemenea, din balanta de verificare din luna decembrie 2007 rezulta ca petinta a efectuat si operatiunea contabila 601 "Cheltuieli cu materii prime"=302.8 "Materii prime".

Cu privire la sustinerile contestatoarei ca materialele achizitionate au fost puse in opera si facturate SC C, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca afirmatiile contestatoarei nu sunt reale deoarece contestatoarea a emis factura catre SC C reprezentand prestari constructii montaj pentru care a prezentat situatia de lucrari din care rezulta ca au fost utilizate materii prime si manopera.

Din balanta de verificare la 31.12.2007, existenta in copie la dosarul contestatiei, se retine ca materiile prime, se aflau in stoc, inregistrate in contul 301 "Materii prime" iar ca urmare a vanzarii lor cu factura acestea au fost scazute din gestiune din acest cont, prin articolul contabil:

601 "Cheltuieli cu materii prime"=302.8 "Materii prime" .

iar soldul contului 301 "Materii prime " la 31.12.2007.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(2) si art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care dispun:

-art.145 din Legea 571/2003,

"(2) *Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

a) operațiuni taxabile;"

-art.146

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);"

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca TVA aferenta bunurilor care au fost livrate sau urmeaza sa fie livrate si serviciile care au fost prestate sau urmeaza sa fie prestate este deductibila doar in situatia **in care bunurile si/sau serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.**

Justificarea dreptului de deducere a TVA se efectueaza cu factura fiscală în original, care trebuie să cuprindă informațiile prevazute la art.155 alin.(5) din cod și să fie emisă pe numele persoanei impobabile de către o persoană înregistrată ca platitor de TVA iar dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată este condiționat de utilizarea bunurilor achiziționate în folosul operațiunilor taxable ale persoanei impozabile.

Astfel, justificarea achizițiilor ca fiind destinate operațiunilor sale taxable revine persoanei impozabile din punct de vedere al TVA care a achiziționat bunurile respective.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca bunurile achiziționate cu facturile în cauză au fost înregistrate în contul 3028 "Alte materiale consumabile".

Conform balantei de verificare, la data de 01.07.2007, în contul 3028 "Alte materiale consumabile" societatea avea înregistrat un sold debitor.

In luna decembrie 2007, prin nota contabilă, societatea a înregistrat pe cheltuieli contravaloarea materialelor, prin articolul contabil "602.8 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile"=302.8 "Alte materiale consumabile", anexa 19 la raportul de inspectie fiscală, scăzând din gestiune suma fără niciun document justificativ.

Conform balantei de verificare, la data de 31.12.2007, soldul contul 3028 "Alte materiale consumabile" este zero dar societatea nu a prezentat în timpul controlului sau la dosarul contestatiei documente din care să rezulte ca materialele de construcție respective au fost utilizate în folosul operațiunilor sale taxable.

Potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare *"La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției."*

Având în vedere prevederile legale în spina precum și faptul că societatea nu a prezentat documente din care să rezulte că materialele de construcție achiziționate au fost utilizate în folosul operațiunilor sale taxable urmărează să se respinge contestația că neintemeiată cu privire la deductibilitatea TVA deoarece motivele de fapt și de drept prezentate de contestatoare nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal.

Sustinerea petentei conform careia prin emitera facturii către SC C și prezentarea situației de lucrări justifică utilizarea în scopul operațiunilor sale taxable a materialelor, în perioada iulie-decembrie 2007, nu poate fi avută în vedere întrucât la emitera acestei facturi petenta a scăzut din gestiune materii prime, existente în stoc, evidențiate în contul 601 "Materii prime" iar cu privire la utilizarea materialelor consumabile evidențiate în contul 602.8 "Cheltuieli cu alte materiale consumabile" petenta nu a prezentat nicio justificare.

Astfel se retine că în mod legal organele de inspectie fiscală au respins la deducere TVA aferentă materialelor achiziționate în perioada iulie 2007-decembrie 2007, petenta nefacând dovada utilizării acestora în folosul operațiunilor sale taxable.

2. În ceea ce privește TVA aferentă facturilor de achiziționare a unor imobile, cauza supusa solutionarii D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este dacă SC X poate beneficia de exercitarea dreptului de deducerea TVA aferentă facturilor de achiziții unor construcții în anul 2008, în

conditiile in care vanzatorii nu au depus la organele fiscale teritoriale notificarea din care sa rezulte ca au optat pentru taxarea operatiunilor de vanzare a imobilelor, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In fapt, SC X a achizitionat de la SC C, imobil si suprafata de 1800 mp teren, conform contractului de vanzare cumparare.

SC C a emis factura reprezentand "imobil constructie noua si modernizata si teren aferent 1800 mp conform CF".

Conform contractului, incheiat intre SC C in calitate de vanzatoare si SC X in calitate de cumparatoare, SC X a achizitionat imobilul compus din Magazie-Restaurant, amplasate pe terenul proprietate SCR..

Potrivit contractului, SC C a emis catre SC X, factura reprezentand contravaloare "imobil constructie cu activitate de bar, .

Potrivit Contractului, incheiat intre SCP in calitate de vanzatoare si SC X in calitate de cumparatoare, SC X a achizitionat imobilul "infrastructura hotel S+P+M+E ", reprezentand fundatie-constructie noua, nefinalizata.

Contractul nu a fost autentificat de catre un notar public.

In baza contractului de mai sus, SCP a emis factura reprezentand contravaloare "infrastructura hotel S+P+M+E -fundatie, constructie noua" pentru care a dedus TVA.

Pentru stingerea obligatiilor inregistrate catre SC C respectiv catre SC P reprezentand contravaloare cladiri, SC X nu a efectuat niciun fel de plati, aferente facturilor emise fiind stinsa in mod nelegal cu obligatiile SC X respectiv SC P, catre d-l C care are calitatea de asociat in cele trei societati.

Urmare a verificarii, organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. au respins la deductibilitate TVA, inscrisa in facturile de achizitionare a imobilelor mai sus enumerate si inregistrate in evidentele contabile ale societatii, deoarece societatea nu a prezentat notificările, inregistrate de societatile vanzatoare la organele fiscale teritoriale, din care sa rezulte ca acestea au optat pentru taxarea operatiunilor privind vanzarea de imobile. Potrivit prevederile art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, livrarea catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita precum si orice alt teren, reprezinta operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata in conditiile in care societatea vanzatoarea nu a notificat organele fiscale cu privire la taxarea acestei operatiuni.

In sustinerea contestatiei, SC X , depune la dosarul contestatiei , Notificările privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin,(2) lit.f) din Codul fiscal emise de SC C si SC P, dar neinregistrate la organele fiscale, si solicita admiterea la deductibilitate a TVA aferenta facturilor de achizitionare a imobilelor mai sus enumerate.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.141 alin (2) lit.f) si art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare corroborat cu prevederile pct.38 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care dispun:

-art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(2) *Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție,

scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.

-pct 38 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003

"(1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) În aplicarea alin. (1) un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisă clientului. Depunerea cu întârziere a notificării nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizat pentru operațiuni taxabile se va comunica în notificarea transmisă organului fiscal."

Avand în vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine faptul că vanzarea de către orice persoana a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită precum și orice alt teren, reprezintă operațiune scutită de taxa pe valoarea adăugată, cu excepțiile prevăzute de lege. În cazul în care se doresc taxarea acestei operațiuni vanzatorul trebuie să depuna o notificare la organul fiscal teritorial iar taxarea operațiunii se aplică de la data inscrisă în notificare.

In sustinerea contestatiei petenta depune notificari privind taxarea operațiunilor.

Analizând Notificările privind taxarea operațiunilor prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, emise de SC C și SC P , prezentate în original de către contestatoare la dosarul contestatiei se retin următoarele aspecte:

-Notificarile prezentate nu au inscrise data de la care societatile ar fi optat pentru taxarea operatiunii de vanzare imobile.

-Notificarile prezente in cauza nu au fost inregistrate la organul fiscal teritorial in a carei raza teritoriale isi desfasoara activitatea societatilor vanzatoare.

In aceste conditii se retine faptul ca SC C si SC P, in calitate de vanzatoare, nu au optat pentru taxarea operatiunilor privind vanzarea imobilelor si terenurilor inscrise in Contractele si facturile mai sus enumerate din moment ce nu au inregistrat Notificarile privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, la organele fiscale teritoriale in a caror raza teritoriala isi desfasoara activitatea.

Notificarile privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal emise de SC C si SC P depuse in original, la dosarul contestatiei de catre cumparatoarea SC X nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care nu au inscrisa data de la care vanzatoarele au optat pentru taxarea operatiunilor in cauza si mai mult nu le-a inregistrat la organul fiscal competent.

Se retine astfel ca, operatiunile inregistrate in evidentele contabile ale SC X in baza facturilor emise de SC C si facturi emise SC P sunt scutite din punct de vedere a TVA.

La pct 40 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

"...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. 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."

Avand in vedere prevederile legale invocate se retine faptul ca societatea nu are dreptul de deducere sau de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru TVA inscrisa in facturile emise de SC C si factura emise SC P, in conditiile in care societatile vanzatoare nu au optat pentru taxarea operatiunii privind vanzarea imobilelor in cauza.

In cauza in speta, beneficiarul SC X ar fi putut sa solicite SC C si SC P, in conditiile legii, stornarea facturilor cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unor facturi fara taxa pe valoarea adaugata insa din informatiile postate de Registrul Comertului rezulta ca SC C este radiata iar SC P se afla in lichidare judiciara.

Referitor la mentiunea din factura reprezentand **"imobil constructie noua** si modernizata Reataurant si teren aferent 1800mp conform CF, emisa de SC C, conform careia imobilul achizitionat ar reprezenta o constructie noua si s-ar incadra la exceptia prevazuta de art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precizam ca aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care din adresa Primariei, existenta in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca SC C nu a solicitat autorizatie de construire pentru imobilul cladire restaurant".

Din documentele existente la dosarul contestatiei, respectiv Contractul de vanzare-cumparare, rezulta ca imobilul in cauza a fost achizitionat de catre SC C de la SC L, astfel ca imobilul inscris in factura nu poate fi considerat ca reprezentand o constructie noua.

Referitor la imobilul inscris in factura reprezentand contravaloare "infrastructura hotel S+P+M+E -fundatie, constructie noua" emisa de SC P precizam faptul ca societatea nu poate beneficia de exceptia prevazuta la de art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul taxarii constructiilor noi, in conditiile in care din adresa Primariei, existenta in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca SC P nu a solicitat autorizatie de construire pentru imobilul in cauza, vandut contestatoarei, acesta nu este identificat prin documentele prezentate.

Potrivit prevederilor art.55 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscală *"În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul are obligația să pună la dispoziție organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrișuri."*

Articolul 65 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscală, precizeaza:

"Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."

Potrivit prevederilor legale enuntate, pentru recunoasterea unei operatiuni economico-financiare, contestatoarea trebuie sa prezinte documente justificate, aceasta fiind o cerinta de ordin general.

In consecinta se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL cu privire la TVA stabilita ca nedeductibila inscrisa in facturile emise de SC C si factura,emisa SC P, reprezentand contravaloare achizitiei imobile, in conformitate cu prevederile Titlului VI, art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal corroborat cu prevederile pct.40 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X, pentru TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.