

DECIZIE nr. 864 / 261 / 20.12.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie anularea deciziei de impunere nr. 678/16.10. 2007 pentru suma de ... lei (RON) reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatoarea sustine ca prin omiterea inscrierii codului de inregistrare fiscala de catre furnizori nu aduce prejudicii bugetului de stat, iar in timpul controlului a prezentat un duplicat al acestor facturi completat cu codul fiscal, insa organul de inspectie fiscala nu le-a luat in considerare.

Cu privire la deducerea TVA inscrisa in facturile de desfasurare a activitatii de cenzoriat contestatoarea sustine ca aceasta activitate este reglementata de Legea nr. 31/1990 republicata si actualizata, care nu necesita incheierea unui contract, fiind mentionata in contractul de societate intregitrat la ORC ..., iar dovada efectuarii acestor prestari rezulta din registrul de activitate al cenzorilor.

Pentru facturile emise de SC ... reprezentand chirie spatii s- a procedat la taxarea operatiunilor de inchiriere din anul 1998 si in consecinta a fost acceptat in mod tacit aceasta taxare incepand cu data de 01.03.2003.

Faptul ca organul de inspectie fiscala a dispus anularea deducerii, pentru aplicarea eronata a taxarii dupa data de 01.01.2007 nu are sustinere deoarece in speta acest regim a fost aplicat anterior acestei date.

Prevederile cuprinse la punctul 40 din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 modificata si completata, sunt aplicabile doar pentru contractele incheiate dupa data aderarii, iar pentru contractele incheiate inainte de data aderarii sunt aplicabile prevederile punctului 38, alin. 6 din acelasi act normativ.

II. Prin decizia de impunere nr. 678/16.10.2007 organul de inspectie fiscala a stabilit TVA nedeductibila in suma totala de ... lei, aferenta lunii ianuarie 2007 cu care s-a diminuat TVA de rambursat, ca urmare a neindeplinirii conditiilor legale de deductibilitate.

In luna ianuarie 2007 contribuabilul a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din acelasi act normativ, respectiv facturile cuprinse in anexa nr.3 a raportului de inspectie fiscala nu contin codul fiscal al beneficiarului TVA nedeductibila aferenta acestor documente este in suma de ... lei.

De asemenea a fost dedusa TVA in suma de .. lei de pe factura nr. 6035533/24.01.2007 emisa de SC ... reprezentand "cenzorat conform prevederilor legale". Pe factura in cauza nu este mentionat numarul de contract sau comanda aferenta, asa cum se precizeaza la art.146(1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003.

SC... a dedus in luna ianuarie 2007 TVA de pe facturile emise de SC... reprezentand chirie spatii in baza contractelor de inchiriere nr. 1998/01.09.2003, nr. 4422/12.04.2006 si nr. 5/1998. Operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC ... este taxabila incepand cu data de 03.04.2007, data la care SC ...a depus notificare la organul fiscal teritorial si in consecinta TVA in suma de ... lei este nedeductibila.

Factura nr. 2420571/09.01.2007 emisa de SC ... la rubrica *denumirea produselor sau a serviciilor* se mentioneaza " chirie conform contract nr. 2/22.12.2004" ; in copia xerox certificata "conform cu originalul" la art. 1 se precizeaza ca obiectul contractului il constituie prestarea de servicii si activitati de catre prestator in folosul beneficiarului , iar la art.2 se mentioneaza serviciile si activitatile respective, fara ca in cadrul acestora sa existe operatiunea de chirie mentionata pe factura care face referire la contractul respectiv. TVA in suma de ... lei aferenta facturii in speta este nedeductibila deoarece au fost incalcate

prevederile art.146(1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003.

In balanta de verificare intocmita pentru luna ianuarie 2007 TVA de rambursat lunar este in suma de 17.350 lei, iar in decontul de TVA aferent aceleiasi luni depus la AFP... sub nr. 1578/25.02.2007 societatea solicita la rambursare suma de ... lei; cu suma de ...lei se va diminua TVA de rambursat.

Perioada verificata privind TVA este 01.01.2007 - 31.01.2007.

III.Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 55928/20.12.2007 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata nedeductibila, din care contestata de petenta suma de ... lei, cu urmatoarea componenta :

- TVA in suma de lei dedusa de pe facturi care nu contin codul de identificare fiscala al beneficiarului cuprinse in anexa nr. 3 a raportului de inspectie fiscala.

- TVA in suma de... lei dedusa de pe factura nr. 6035533/24.01.2007 emisa de SC care nu a respectat prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 155 alin.(5) din acelasi act normativ, coroborate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr.29/2003.

- TVA in suma de lei dedusa aferenta chiriilor facturate de SC care la data facturarii nu era indreptatita sa exercite operatiunea de taxare

- TVA in suma de ... lei dedusa de pe factura nr. 2420571/09.01.2007 care nu corespunde realitatii referitor la obiectul prestatiei.

Contestatoarea sustine ca prin omiterea inscrierii codului de inregistrare fiscala de catre furnizori nu aduce prejudicii bugetului de stat, iar in timpul controlului a prezentat un duplicat al acestor facturi completat cu codul fiscal, inasa organul de inspectie fiscala nu le-a luat in considerare.

Cu privire la deducerea TVA inscrisa in facturile de desfasurare a activitatii de cenzoriat contestatoarea sustine ca aceasta activitate este reglementata de Legea nr. 31/1990 republicata si actualizata, care nu necesita incheierea uinui contract, fiind mentionata in contractul de societate intregirat la ORC ..., iar dovada efectuarii acestor prestari rezulta din registrul de activitate al cenzorilor.

Pentru facturile emise de SCreprezentand chirie spatii s- a procedat la taxarea operatiunilor de inchiriere din anul 1998 si in consecinta a fost acceptat in mod tacit aceasta taxare incepand cu data de 01.03.2003.

Faptul ca organul de inspectie fiscala a dispus anulara deducerii, pentru aplicarea eronata a taxarii dupa data de 01.01.2007 nu are sustinere deoarece in speta acest regim a fost aplicat anterior acestei date.

Prevederile cuprinse la punctul 40 din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 modificata si completata, sunt aplicabile doar pentru contractele incheiate dupa data aderarii, iar pentru contractele incheiate inainte de data aderarii sunt aplicabile prevederile punctului 38, alin. 6 din acelasi act normativ.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in luna ianuarie 2007 contribuabilul a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din acelasi act normativ, respectiv facturile cuprinse in anexa nr.3 a raportului de inspectie fiscala nu contin codul fiscal al beneficiarului. TVA nedeductibila aferenta acestor documente este in suma de ... **Lei**.

De asemenea a fost dedusa TVA in **suma de ...** de pe factura nr. 6035533/24.01.2007

emisa de SC ... reprezentand "cenzorat conform prevederilor legale". Pe factura in cauza nu este mentionat numarul de contract sau comanda aferenta, asa cum se precizeaza la art.146(1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003.

Art.146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca :

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)".

adica:

" (5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei.

e) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dupa caz;

....."
La Titlul VI , punctul 46 (1) din HG nr.44/2004 se precizeaza ca :

" Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala.

Ori, in speta supusa solutionarii facturile emise de SC, respectiv SC nu sunt pierdute, sustrate sau distruse, ci se gasesc in original- inregistrate in evidentele contribuabilului, fara a avea completat codul fiscal al cumparatorului asa cum precizeaza legiuitorul si in consecinta nu indeplinesc conditia de deductibilitate.

In concluzie, este o eroare evidenta a contestatoarei faptul ca a dedus TVA de pe documente care nu indeplinesc conditiile impuse de 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, erori pe care din neglijenta nu le-a indreptat nici cu ocazia cererii de rambursare, iar procedura de lucru aplicata de organul de inspectie fiscala se inscrie in textul de lege mai sus invocat.

De asemenea, la factura nr. 6035533/24.01.2007 emisa de SC se retine ca organul de control a avut in vedere si textul art. 3 alin. (4) din OMF nr. 29/2003 care prevede ca :

" Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract".

In concluzie, completarea eronata a facturii de catre furnizor si acceptata de catre beneficiar asa cum a fost intocmita, fara a se preciza numarul contractului in baza caruia se efectueaza lucrarile de audit nu dau dreptul de deducere a TVA.

Aceleasi prevederi legale sunt aplicabile si facturii nr. 2420571/09.01.2007 emisa de SC, in care la rubrica *denumirea produselor sau a serviciilor* se mentioneaza “ chirie conform contract nr. 2/22.12.2004”.

In copia xerox certificata “conform cu originalul” la art. 1 se precizeaza ca obiectul contractului il constituie prestarea de servicii si activitati de catre prestator in folosul beneficiarului , iar la art.2 se mentioneaza serviciile si activitatile respective, fara ca in cadrul acestora sa existe operatiunea de chirie mentionata pe factura care face referire la contractul respectiv.

Ca urmare, TVA in suma de ...lei aferenta facturii in speta este nedeductibila deoarece datele inscrise nu corespund realitatii si au fost incalcate prevederile art.146(1) coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata, corelate cu prevederile art.3 alin.(4) din OMF nr. 29/2003.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata dedusa de pe facturile emise de SC.... reprezentand chirie spatiu conform contractelor de inchiriere nr. 1998/01.09.2003, 4422/12.04.2006 si nr. 5/1998 se retine ca notificarea depusa de proprietarul spatiilor la organul fiscal a fost inregistrata sub nr. 83113/03.04.2007.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de TVA, iar pentru ca SC sa-si exercite in continuare optiunea de taxare in mod tacit si in anul 2007, avea obligatia sa respecte pct.38 alin.(6) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca :

“(6) Persoanele impozabile care au optat tacit inainte de data aderarii pentru inchirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta in anexa I la prezentele norme in termen de 90 de zile de la data aderarii”.

Ca urmare a acestei prevederi legale contribuabilul avea obligatia depunerii notificarii la organul fiscal teritorial a optiunii de taxare, optiune care se va exercita de la data depunerii notificarii asa cum este reglementata de pct.38 alin. (3) din HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, astfel :

(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa I la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare. (...)

In concluzie, SC ... a aplicat eronat optiunea de taxare pentru luna ianuarie 2007, iar ca si consecinta SC nu are dreptul de deducere a TVA in suma de lei aferenta contractelor de inchiriere in cauza.

Sustinerea contestatoarei cum ca “prevederile cuprinse la punctul 40 din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 modificata si completata, sunt aplicabile doar pentru contractele incheiate dupa data aderarii, iar pentru contractele incheiate inainte de data aderarii sunt aplicabile prevederile punctului 38, alin. 6 din acelasi act normativ” nu prezinta relevanta deoarece contractele in speta au fost incheiate inainte de data aderarii .

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit TVA nedeductibila in suma de lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, HG nr.44/2004, OMF nr. 29/2003 coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC pentru suma totala de lei reprezentand TVA nedeductibila .

Prezenta decizie se comunica :

- SC
- AFP - inspectia Fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ...