

DECIZIA nr 39/.....2007

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X,
Jud. Buzau , cod de inregistrare fiscala, impotriva Deciziei de
impunere Nr...../2007 respectiv a Raportului de Inspectie Fiscala
...../2007 intocmite de Activitatea de Inspectie
Fiscala Buzau , inregistrata la D.G.F.P. Buzau, sub nr...../2007

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de S.C.X SRL .
- Decizia de impunere a D.G.F.P. Buzau Nr...../2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite prin inspectia fiscala ;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
- Art.209 pct.1 lit.a din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C.X Jud. Buzau .

Organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau ,au efectuat inspectia fiscala la S.C.X SRL judetul Buzau, ocazie cu care a fost stabilite obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta, in suma de lei .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de ... lei, reprezentand TVA (... lei) si respectiv majorari de intarziere lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- La data de2007 a solicitat Primariei, eliberarea Certificatului de urbanism si Autorizatie de constructie pentru spatiu comercial ;
- Primaria oras ...a eliberat Certificatul de urbanism Nr. /2006;
- Inspectorul de la Urbanism a a comunicat verbal ca, se poate incepe executarea constructiei ;
- Autoriazatia de constructie a fost eliberata in data de/2007 ;
- Organul de inspectie fiscala a stabilit eronat TVA aferenta materialelor de constructii inregistrata in contabilitate in contul 231- imobilizari ;

- Materialele de constructie au fost procurate cu documente justificative care indeplinesc conditiile prevazute de art. 155 alin 5 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare .

- Materialele de constructie sunt proprietatea societatii si au fost folosite pentru spatiu comercial necesar desfasurarii obiectului de activitate ;

-Conform art.2 din Legea 571/2003 , orice persoana implicata are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul unor operatiuni taxabile .

- Potrivit art. 45 alin.1 din Legea Nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , dreptul de deducere ia nastere in momentul exicibilitatii taxei .

-Conform art.45 alin 4 din HG Nr.44/2004 ,” pentru exercitarea dreptului de deducere prevazute la alin.1 si 2 trebuiesc indeplinite urmatoarele cerinte.

a) Bunurile respective sa fie utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere .

b) Persoanele impozabile trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate .

c) Sa nu depaseasca perioada prevazuta la art.147 indice 1 alin.2 din Codul Fiscal , respectiv 5 ani consecutiv .

Bunurile respective au fost utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere .

II.Organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau , au constat urmatoarele :

- Societatea a achizitionat cu facturi fiscale materiale de constructii ;
- Societatea a inregistrat eronat , pe cheltuieli deductibile fiscal , materialele de constructii achizitionate precum si TVA deductibila aferenta acestora .;
- Societatea , pana la data controlului , nu avea formalitatile impuse de lege pentru a avea drept de deducere , respectiv nu avea autorizatie de constructie emisa de Primaria orasului , pe numele societatii , incalcandu-se prevederile legale ;
- In perioada 2005-2007 , societatea a dedus eronat o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei din care aferenta materialelor de constructii inregistrate in contul imobilizari in curs in suma de lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei .

III. Lund in considerare constatarile organelor de control , motivele invocate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare invocate , se retin urmatoarele :

- Contestatoarea a achizitionat materiale de constructii pe care le-a

inregistrat pe cheltuieli deductibile fiscal . Totodata taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor materiale a fost dedusa de agentul economic .

- Societatea nu avea , la data controlului , formalitatile impuse de lege respectiv autorizatie de constructie emisa de Primaria orasului , pe numele agentului economic pentru a executa lucrarile de constructii .
- Agentul economic , la data inspectiei construite deja imobilul in zona Pod Coasta din localitatea
- Autorizatia legala de constructie da posibilitatea stabilirii proprietarului imobilului si confera dreptul de a fi intabulata in cartea funciara .
- Conform art.1 alin 1 din Legea Nr. 50/1991 , actualizata, executarea lucrarilor de constructii este permisa numai in baza unei autorizatii de construire.
- Totodata conform art. 37 alin 5 din Legea 50/1991 , actualizata , „Constructiile executate fara autorizatie de construire sau cu nerespectarea prevederilor acesteia, precum si cele care nu au efectuata receptia la terminarea lucrarilor, potrivit legii, nu se considera finalizate si nu pot fi intabulate in cartea funciara. In aceasta situatie se aplica in continuare sanctiunile prevazute de lege „
- Contribuabilul, la data achizitionarii materialelor de constructie , trebuia sa faca dovada ca bunurile erau destinate , in beneficiul sau , pentru realizarea de venituri impozabile , aspect ce nu rezulta prin lipsa autorizatiei de constructie pe numele societatii .
- Prin lipsa autorizatiei de construire , cheltuielile realizate si inregistrate , respectiv TVA aferenta, nu are baza legala .
- Cererea de solicitare a autorizatiei de constructie a fost facuta de agentul economic la data de2007 fiind inregistrata la Primaria orasului sub nr. , si deci ulterior controlului fiscal incheiat la data de2007.
- Conform art. 36 din Legea nr.50/1991 , actualizata „(1) Persoanele fizice si juridice, care beneficiaza de teren in conditiile prezentei legi, sunt obligate sa solicite emiterea autorizatiei de construire si sa inceapa constructia in termen de cel mult un an de la data obtinerii actului de concesiune a terenului.
- (2) In caz de incalcare a obligatiei prevazute la alin. (1) concesiunea isi pierde valabilitatea.”

Agentul economic a solicitat emiterea autorizatiei de construire la data de2007 cu toate ca , contractul de concesiune nr.....2006, isi are aplicabilitate incepand cu data de2006.

Prin urmare prin lipsa autorizatiei legale de construire, cheltuielile inregistrate cat si taxa pe valoarea adaugata dedusa de agentul economic pentru materialele achizitionate si utilizate pentru constructia imobilului , nu au baza legala .

In consecinta , in baza art 209 pct.1 lit.”a” si art 210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. Nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul de Procedura Fiscala ,

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X SRL Jud. Buzau pentru in suma de lei, reprezentand TVA (..... lei) si respectiv majorari de intarziere ... lei) ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul de Solutionare Contestatii, va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare , la Tribunalul Judetean Buzau, cf. legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat

Oficiul Juridic,