

Decizia nr.85/ .06.2010
privind solutionarea contestatiei depuse de SC xxxxx SRL
cu sediul in xxxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu 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 xxxx SRL cu sediul in xxxxxx, impotriva Deciziei nr.xxx/17.05.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa de d-a xxxx in calitate de administrator, in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul fiscal, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu sub nr.xxxx/08.06.2010, iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.xxxx/10.06.2010. Decizia de impunere a fost comunicata societatii in data de 19.05.2010

I. Prin contestatia depusa petenta sollicita:

- desfiintarea in intregime a actelor administrativ fiscale, respectiv a Deciziei de impunere nr.xxx/17.05.2010 si restituirea sumei de xxxxx lei reprezentand TVA.

Motivele invocate de petenta in sustinerea celor mai sus prezentate sunt dispozitiile art. 43, art.84, art.175-art.188 din Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

II .Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. xxx/17.05.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de Inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr.xxx/17.05.2010 a retinut urmatoarele aspecte:

In balanta de verificare incheiata la 31.03.2010 si in decontul de taxa pe valoarea adaugata societatea inregistreaza TVA de recuperat in suma de xxxx lei cu urmatoarea componenta :

- (+) xxxx lei rd. 28 regularizari TVA deductibila
- (-) xxxx lei TVA de plata in luna martie 2010 (diferenta rd.16- rd.26)

Din nota explicativa data de dl Iacob Ioan, persoana care a intocmit decontul de TVA aferent lunii martie 2010 rezulta ca TVA deductibila in suma de xxxx lei inscrisa la rd.28 reprezinta „ suma respinsa de control cu ocazia verificarilor privind solutionarea cererii de rambursare TVA la luna februarie 2010” si ca aceasta suma provine din repunerea in decont a sumei partiale din „ achizitia unui teren de la furnizorul SC xxxx SRL”

Din modul de completare a decontului de TVA prevazut in OPANAF 77/2010, declararea unei taxe pe valoarea adaugata deductibila la randul de regularizari este permisa numai daca respectivele operatiuni nu au fost declarate in decont la momentul cand aceasta era exigibila. In cazul de fata operatiunea de cumparare teren este aferenta unei tranzactii

care a avut loc in luna februarie 2010, declarata in decontul acestei luni si care a fost tratata prin RIF nr. xxxx/12.04.2010.

In consecinta , societatea nu beneficiaza de rambursarea TVA in suma de xxxx lei, din luna martie 2010, deoarece perioada din care a fost preluata TVA deductibila de xxx lei inscrisa la rd.28" Regularizari TVA dedus" provine din luna februarie 2010.

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 xxxx lei provenit din achizitionarea unui teren,

In fapt

Organul de inspectie fiscala stabileste prin Decizia de impunere nr.xxx/17.05.2010, o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de xxx lei, suma respinsa la controlul anterior cu ocazia verificarilor privind solutionarea cererii de rambursare TVA la luna februarie 2010 pe care societatea o repune in decontul lunii martie 2010 la rd.28 " Regularizari TVA deductibil "

Contestarea sumei de xxx lei, reprezentand TVA respins la rambursare provine din achizitia unui teren de la SC xxxx SRL, ce a facut obiectul contestatiei anterioare depuse la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.xxxxx din 20.05.2010 si solutionata prin Decizia nr xxx/ .06.2010

Asa cum s-a consemnat prin Decizia nr.xxx/2010 , petenta trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă .

In concluzie deoarece prin Decizia de impunere nr xxxx/17.05.2010, decizie ce face obiectul prezentei cauze, a fost stabilita TVA suplimentara in suma de xxxx lei , iar petenta contesta xxx lei, mai mult decat cea stabilita de organul de control, organul de solutionare a contestatiei va proceda la respingerea sumei de xxx lei ca fiind neantemeiata, iar diferenta de xxxx lei urmeaza a fi respinsa ca fiind fara obiect.

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.”**

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

DECIDE

1.Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de **xxxx lei** , reprezentand taxa pe valoarea adaugata

2.Respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru suma de **xxxx lei**

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

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT

Cons jr
SEF SERVICIU JURIDIC