



DECIZIA NR 126/07.10.2005

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" SRL IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr.....**02.09.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin adresa nr....., asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" SRL IASI** cu sediul in Iasi, sos.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si adusa la cunostiinta petentei in data de 05.08.2005.

Suma contestata este in valoare de S lei (RON) si reprezinta taxa pe valoarea adaugata necuvenita la rambursare.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa in data de fiind respectat astfel termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" SRL IASI** ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.175 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" SRL IASI contesta masurile dispuse de organul de control prin Raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. motivat de faptul ca neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in factura nr. emisa de SC SPIDER SRL IASI a fost fara temei legal, intrucat livrarea spatiului s-a facut in data de, data la

care petenta a achitat integral spatiul si a intrat in posesia acestuia de drept, asa cum este precizat si in contract.

Contestatoarea precizeaza ca factura a fost emisa cu intarziere de catre furnizor desi in factura se mentioneaza ca livrarea se refera la contractul de vanzare cumparare nr., deci la o vanzare anterioara datei de 01.01.2005, data la care livrarilor de bunuri prevazute, la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal li se aplica regimul simplificat de taxare pentru taxa pe valoarea adaugata.

Fata de cele aratate **S.C. "X" SRL IASI** considera ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata a fost exercitat corect avand la baza un document emis anterior faptului generator iar art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 modificat prin Hotararea Guvernului nr. 84/2005, ce se aplica livrarilor efectuate dupa data de 01.01.2005.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr., a stabilit ca **S.C. "X" SRL IASI** nu beneficiaza de rambursarea sumei de S lei (RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura nr., emisa de S.C. SPIDER SRL Iasi, motivat de faptul ca pentru vanzarile de cladiri, incepand cu 01.01.2005, se aplica regimul de taxare simplificat pentru taxa pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative din decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi sub nr.

Perioada supusa controlului a fost:

..... pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru vanzarea de cladire - spatiu magazin, efectuata cu factura nr., se aplica masurile simplificate pentru taxa pe valoarea adaugata, respectiv taxarea inversa.

In fapt, organul de inspectie fiscala nu a acceptat la rambursare suma de S lei (RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura fiscala seria IS VDS nr. prin care **S.C. "X" SRL IASI** a cumparat de la S.C. SPIDER SRL Iasi un spatiu comercial .

In drept, prevederile art. 160¹ din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza ca:

(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile de simplificare sunt: deseurile si resturile de metale feroase si neferoase, precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare, precum si terenuri si cladiri sau parti de cladire. Este considerata cladire orice constructie legata nemijlocit de sol.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea "taxare inversa". Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

La art. IV din acelasi act normativ se mentioneaza ca "Prezenta ordonanta intra in vigoare la data de 01.01.2005."

Se retine faptul ca atat S.C. SPIDER SRL IASI, cat si **S S.C. "X" SRL IASI** sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, fiind indeplinite astfel conditiile prevazute la pct. 65 din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarea Guvernului nr. 44/2004 care precizeaza ca:

"(1) Conditia obligatorie, prevazuta la art. 160¹ alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea masurilor de simplificare, respectiv a taxarii inverse, este ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie persoane inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata. Nu se aplica taxare inversa in cazul in care vinzatorul sau cumparatorul nu este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, pentru aceste operatiuni aplicandu-se regimul normal de taxa pe valoarea adaugata. Inregistrarea contabila 4426=4427 atat la cumparator cat si la furnizor este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. In cazul vanzatorului deducerea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei colectate este similara cu incasarea acesteia, iar la cumparator, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei inregistrata in factura de achizitie este echivalenta cu plata acesteia..."

La alin. (9) al pct. 65.1 din acelasi act normativ se precizeaza ca:

"Beneficiarii vor efectua inregistrarile contabile obisnuite pentru o achizitie de bunuri sau pentru avans, dupa caz, pentru valoarea bunurilor sau dupa caz, a avansului, fara taxa pe valoarea adaugata iar pentru taxa pe valoarea adaugata din factura fiscala se efectueaza inregistrarea 4426 = 4427. Factura fiscala se inregistreaza atat in jurnalul de vanzari, cat si in jurnalul de cumparari, sumele fiind preluate corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata."

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, respectiv a jurnalelor de vanzari si cumparari aferente lunii iunie 2005 cat si a decontului de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna iunie 2005 reiese ca taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei (ROL) aferenta facturii nr. reprezentand cumparare spatiu, a fost inregistrata de petenta numai in jurnalul de cumparari si in decont la taxa pe valoarea

adaugata deductibila, fara a fi inregistrata, potrivit prevederilor legale mentionate si in jurnalul de vanzari si respectiv in decont ca taxa pe valoarea adaugata colectata.

In aceasta situatie a fost majorata ilegal suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cu suma de S lei (RON).

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la aplicarea prevederilor alin. (12) al pct. 65.1 din Hotararea Guvernului nr. 84/2005, care prevede ca:

" In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile din contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426=4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat la randurile de regularizari..."

Motivatia petentei ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata a fost exercitat corect, in baza contractului de vanzare - cumparare nr., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei.

Aceasta deoarece, conform art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata se exercita in baza facturii fiscale, in functie de data emiterii acesteia.

Intrucat factura fiscala nr. nu a fost intocmita cu respectarea art. 155 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal la data livrarii bunului, operatiunea intra sub incidenta prevederilor art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.G nr. 83/2004.

Fata de cele aratate, rezulta ca legal organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei (RON) aferenta cladirii achizitionate in 03.03.2005, data la care trebuiau sa fie aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. "X" SRL IASI** ca neintemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 179 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1212/2003 si 1414/2005 Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" SRL IASI** pentru suma de S lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal, Iasi si Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.