

DECIZIA NR.36/06.06.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investita in baza art.178 din O.G.92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de **S.C.” X** , impotriva Deciziei de impunere nr/08.04.2005 intocmita de Directia Generala a Finantelor Publice – Activitatea de Control Fiscal Sibiu prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de lei reprezentand TVA care nu se justifica la rambursare.

Petenta confirma primirea Deciziei de impunere nr./08.04.2005 in data de 13.04.2005.

Contestatia a fost depusa in termen conform art.176 alin.(4) din O.G.92/2003 (R) privind Codul de Procedura Fiscala, fiind transmisa de petenta in data de 12.05.2005 (data postei) si inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Sibiu sub nr.2476/18.05.2005 iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu sub nr.8248/23.05.2005.

I. Prin contestatia depusa contestatorul solicita dispunerea rambursarii sumei de XXXXXlei reprezentand suma negativa a TVA din decontul privind TVA aferent lunii decembrie 2004 depus la Administratia Finantelor Publice a municipiului Medias sub nr.3447/24.01.2005.

Petenta isi motiveaza solicitarea invocand Legea nr.29/1990 – Legea Contenciosului Administrativ prin faptul ca organul fiscal nu a solutionat cererea de rambursare in termen de 30 zile,concluzionand aprobarea tacita a solicitarii si dispunerea rambursarii TVA in suma deXXXXX lei.

II. Organul de control prin Decizia de impunere nr./08.04.2005 privind obligatia suplimentara stabilita urmare inspectiei fiscale constata urmatoarele :

Inspectia fiscala s-a desfasurat in zilele de 18 si 30 martie 2005, avand ca obiect verificarea modului de fundamentare a optiunii privind rambursarea soldului negativ a TVA din decontul privind TVA aferent lunii decembrie 2004 depus la Administratia Finantelor Publice a municipiului Medias si inregistrat sub nr./24.01.2005.

Perioada verificata a fost 01.04.2004 – 31.12.2004.

Taxa pe valoarea adaugata de rambursat rezulta din amenajarea unui spatiu aflat in localitatea XXXX cu destinatia atelier de productie in vederea inchirierii catre o alta societate.

Societatea a dedus TVA aferenta achizitiilor de bunuri si prestarilor de servicii destinate amenajarii spatiului in vederea inchirierii in conditiile in care in conformitate cu art.141 alin.2

lit.K din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal – *“arendarea, concesiunea si inchirierea de bunuri imobile (...)*” sunt operatiuni scutite de TVA.

In conformitate cu art.145 alin.3 *“Daca bunurile si serviciile sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :*

a). taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa fie prestate de o alta persoana impozabila”.

In consecinta societatea a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXXXX lei intrucat bunurile si serviciile achizitionate nu sunt destinate utilizarii in foloul operatiunilor taxabile.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare in perioada verificata se retin urmatoarele :

1. Referitor la considerentul aprobarii tacite a rambursarii TVA in suma de XXXXXX lei prin invocarea de catre petenta a prevederilor Legii 29/1990 privind Contenciosul Administrativ se retine :

- La data depunerii solicitarii de rambursare a soldului sumei negative a TVA aferent lunii decembrie 2004, la Administratia Finantelor Publice a municipiului Medias, respectiv 24.01.2005, Legea 29/1990 era abrogata fiind in vigoare incepand c data de 07.01.2005 Legea 554/2004 – Legea contenciosului administrativ, care la art.1 alin.(1) prevede – *“Orice persoana se considera vatamata intr-un drept al sau ori intr-un interes legitim de catre o autoritate publica, printr-un act administrativ sau prin nesolutionarea in termenul legal al unei cereri se poate adresa instantei de contencios administrativ competente pentru anularea actului, recunoasterea dreptului pretins sau a interesului legitim si repararea pagubei ce i-a fost cauzata (.....)”* si nicidecum nu prevede o aprobare tacita a cererii nesolutionate in termen de 30 de zile.

In drept cererile de rambursare a TVA se solutioneaza de organul fiscal in conformitate cu legea speciala, respectiv O.G.92/2003 (R) care potrivit art.199 alin.1 prevede – *“cererile depuse de catre contribuabil potrivit prezentului cod se solutioneaza de catre organul fiscal in termen de 45 de zile de la inregistrare, cu exceptia cazurilor cand legea nu prevede altfel”.*

Termenul de solutionare al cererii astfel calculat era 09.03.2005.

Intrucat nu s-a respectat termenul de solutionare a cererii la rambursare a TVA pentru perioada 10.03.2005 --08.04.2005 potrivit prevederilor fiscale in vigoare, respectiv art.119 alin.1 din O.G.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, contribuabilul avea dreptul la dobanda din ziua urmatoare expirarii termenului prevazut la art.199 alin.1.

2. Referitor la respingerea cererii de rambursare al soldului sumei negative a TVA din Decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2004 si stabilirea prin Decizia de impunere nr./08.04.2005 a unei obligatii fiscale in suma de XXXX lei reprezentand TVA suplimentara se retine :

Pentru perioada verificata societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si prestari servicii si cheltuieli curente destinate amenajarii unui spatiu de productie in vederea inchirierii.

In conformitate cu art.141 alin.2 lit.k din Legea 571/2003 – Codul Fiscal – “*amendarea, concesionarea si inchirierea de bunuri imobile*”, sunt operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art.145 alin.3 din Legea 571/2003 – privind Codul Fiscal precizeaza :

“Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :

a). taxa pe valoarea adaugata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate [.....] si prestarile de servicii care i-au fost prestate [...] de o alta persoana impozabila.”

Fata de cele aratate mai sus a rezultat ca societatea a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate destinate amenajarii unui spatiu in vederea inchirierii lui, operatiune care in conformitate cu art.141 lit.k din Legea 571/2003 este scutita de taxa pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele retinute, in baza art.179 alin.1 si art.180 alin.5 din O.G.92/2003 (R) privind Codul de Procedura Fiscala,

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de XXXXXX lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 de zile de la comunicare.