

DECIZI9A NR.213/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL Buzau , CUI ..... impotriva Deciziei de impunere nr.....2010,  
respectiv a Raportului de inspectie fiscala ..... din 04.11.2010 , intocmit de  
Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau , inregistrata la DGFP Buzau  
sub nr. ..../.2010

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL Buzau ;

-Decizia de impunere nr. ..../.2010 .

- Raportul de inspectie fiscala NR. ..../.2010 ,intocmit de Activitatea de Inspectie  
Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

- Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala  
,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata  
de SC X SRL Buzau ;

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala la SC X SRL Buzau ,  
ocazie cu care , au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei solicitata la  
rambursare este respinsa la rambursare .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de ..... lei reprezentand  
taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

In anul 2004 , societatea a achizitionat teren arabil al carui pret contine TVA in  
proportie de 19 % ( conform facturii fiscale nr...../.2004) in suma de ..... lei , suma  
solicitata la rambursare la momentul anului 2004 .

-DGFP Prahova , prin Raportul de Inspectie Fiscala nr...../2004 a luat masura  
reportarii dreptului de rambursare a TVA din aceasta tranzactie pentru perioada  
urmatoare , intrucat nu s-a utilizat aceste terenuri in folosul unor operatiuni taxabile ,  
nerealizand nici o operatiune asa cum prevedea art.145 alin.3 din Legea nr.571/2003  
privind Codul Fiscal in vigoare la acea data.

Deasemenea a fost invocat si faptul ca nu s-a prezentat extrasul de Carte funciara prin care sa se faca dovada proprietatii acestor terenuri .

Finalizarea operatiunilor de transcriere a dreptului de proprietate si intabulare aferenta terenurilor cumparate conform facturii nr. ..../2004 a fost realizata abia in cursul anului 2008 si in consecinta prescrierea dreptului de a solicita TVA se considera de catre agentul economic a fi nelegala si netemeinica .

- Potrivit normelor legale , cat si prin prisma raportului fiscal nr...../2004 intocmit de DGFP Prahova , termenul de prescriptie privind rambursarea TVA in ceea ce priveste achizitia de terenuri curge de la data finalizarii formalitatilor de transcriere a dreptului de proprietate in cartea funciara a imobilului , aceste fiind in cazul de fata , anul 2008 .

Durata de 4 ani , necesara pentru finalizarea formalitatilor nu este imputabila societatii care a depus toate diligentele pentru efectuarea si finalizarea operatiunilor .

In sustinerea contestatiei se foloseste proba cu inscrisuri constand din copie a Raportului fiscal nr. ,...../2004 .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

Inspectia s-a desfasurat pentru perioada 01.01.2005-30.09.2010 , ca urmare a solicitarii depuse de catre agentul economic prin decontul de TVA inregistrat la AFPM Buzau sub nr...../2010 , prin care solicita rambursarea soldului negativ al TVA in suma de ... .. lei .

In perioada supusa inspectiei fiscale , agentul economic nu a avut nici o activitate generatoare de venituri pana in anul 2008 . Incepand cu anul 2008 , societatea a inregistrat venituri din arendarea suprafetei de teren arabil detinut, catre SC R SRL .

Agentul economic a inregistrat in perioada supusa inspectiei fiscale o taxa pe valoarea Adaugata colectata in suma totala de 0 (zero) lei intrucat societatea NU a realizat venituri PANA in anul 2008 iar incepand cu acest an s-a inregistrat venituri din arendarea terenului detinut , operatiune pentru care a aplicat regimul de scutire prevazut la art. 141alin.2 lit.e din Legea nr.571/2003 R .

-TVA deductibila inregistrata de societate de la infiintare si pana la data controlului a fost in suma totala de ..... lei .

Aceasta suma provine in mare parte din achizitionarea de la SC F SRL (CUI ... ..) de teren arabil in anul 2004 , cu factura ..../2004 in valoare totala de ..... lei din care TVA in suma de ..... lei . Diferenta de TVA deductibila in suma de .... lei (..... ) provine din diverse prestari servicii efectuate de catre agentii economici platitori de TVA .

Intrucat de la infiintare si pana la data controlului , societatea fie nu a desfasurat activitate generatoare de venituri , fie a realizat venituri din operatiuni scutite de tva fara drept de deducere ( cf. art.141 alin.12 lit.e ) societatea nu are drept de deducere a tva in suma de ..... lei , conform art.147 alin.4 care prevede : “ (4) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se inscriu intr-o coloana distincta din

jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce.”

Deasemeni , conform art.135 din OG nr.92/2003 R , societatea nu poate solicita rambursarea unei sume care provine dintr-o perioada mai mare de 5 ani de zile astfel :

“Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire.”

Acte normative incalcate : art.147 alin.4 si art.147<sup>1</sup> din legea nr.571/2003R , art.135 din OG nr.92/2003 R .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

In urma solicitarii depuse de catre agentul economic prin decontul de tva inregistrat la AFPM Buzau sub nr. ..../2010 pentru rambursarea soldului negativ al TVA in suma de ..... lei s-a procedat la realizarea inspectiei fiscale pentru perioada 01.01.2005-30.09.2010 constatandu-se ca in anul 2004 , conform facturii nr. ..../2004 s-a achizitionat un teren arabil la o valoare de ..... lei ron la care se adauga o taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... ron . Deasemenea diferenta de TVA in suma de .... lei (..... lei) provine din diverse prestari de servicii efectuate de agentii economici platitori de tva .

Contestatoarea , de la infiintare si pana la data controlului , nu a desfasurat activitate generatoare de venituri iar veniturile realizate sunt din operatiuni scutite de tva fara drept de deducere .

Potrivit art.141 alin.2 lit.e : “Sunt scutite de taxa : e) arendarea , concesionarea , inchirierea si leasingul de bunuri imobile .....”

Intrucat agentul economic nu realizeaza venituri taxabile din punct de vedere al tva, societatea nu are drept de deducere a tva .

Totodata conform art.147 alin.4 din Legea nr.571/2003 , actualizata :

“(4) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se inscriu in jurnalul pentru cumparari, care se intocmeste separat pentru aceste operatiuni, iar taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora nu se deduce.”

Conform jurnalelor de cumparari si a decontului de tva , deducerea tva s-a exercitat in anul 2004 iar potrivit art.135 din OG nr.92/2003 R intervine “Prescriptia dreptului de a cere compensarea sau restituirea astfel:

Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire.”

Prin urmare ,cu atat mai mult , societatea nu poate solicita rambursarea unei sume care provine dintr-o perioada mai mare de 5 ani .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , 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 SC X SRL Buzau pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare .

Art.2.Biroul 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, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv ,  
Biroul juridic

Vizat ,