

105.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala – Serviciul Control Fiscal I prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC ... SRL, cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ..., pentru sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in **suma de ... lei, reprezentand:**

TVA ... lei

Majorari de intarziere aferente TV A ...lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC ... SRL ... contesta partial masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... pentru suma suplimentara stabilita de inspectia fiscala in suma de ... lei, reprezentand TVA.

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele argumente:

Obiectul contestatiei il constituie contestarea Deciziei de impunere nr. ..., urmare a inspectiei fiscale pariale efectuate in perioada ... si ... la SC ... SRL care a cuprins activitatea desfasurata in perioada ..., prin care s-au stabilit suplimentar obligatii fiscale in suma de ... lei, din care diferente TVA in suma de ... lei si accesorii TVA in suma de ... lei, pe care o contesta integral ca fiind impuse netemeinic si fara suport legal.

Diferentele de TVA s-au datorat conform constatarilor organului de inspectie fiscala “Diferenta de TVA in suma de ... lei reprezinta TVA deductibila care provine din factura seria ... nr. ... in suma de ... lei din care TVA de ... lei pentru care la control nu s-a dat drept la deducere”, invocand prevederile art. 147, al. (4) din Legea nr. 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, iar pentru accesorii prevederile art. 120, al. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Motivele de fapt ale prezentei contestatii reprezinta aplicarea eronata a legislatiei fiscale de catre organul de inspectie fiscala, deoarece, conform prevederilor art. 147, al. (4) din Codul fiscal: “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 de cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce”.

In cazul de fata, SC ... SRL a receptionat de la ... SRL un comision conform contractului pentru gasirea de clienti carora aceasta sa le vanda teren agricol, prin factura seria ..., nr. ... in suma de ... lei. Tranzactia incheiata a vizat un numar de ... ha teren pentru care SC ... SRL a refacturat comision (colectand TVA) catre clientii ..., ..

Dupa cum bine se observa tranzactiile mai sus aratate, TVA deductibila aferenta comisionului receptionat de la ... SRL, a fost colectata prin emiterea facturilor catre clientii ... SRL, astfel ca aceasta achizitie nu poate fi incadrata drept achizitie destinata exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere. Mai mult decat atat, trebuie mentionat faptul ca ... SRL a platit integral TVA la termenul legal de plata.

In drept societatea isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 145 din Codul fiscal – Regimul deducerilor.

Fata de cele prezentate, contestatorul solicita desfiintarea Deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei avand in vedere ca impunerea sumei de ... lei, din care diferenta de TVA in suma de ... lei si accesorii TVA in suma de ... lei, este netemeinica si ilegala. In cazul in care se va mentine Decizia de impunere societatea sustine ca o sa refactureze clientilor comisioanele aferente tranzactiilor cu teren agricol, si va solicita restituirea TVA deja platita, colectata fara suport legal.

II Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Control Fiscal I in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... sustine urmatoarele:

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... stabilite prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr. ... incheiate de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal si priveste suma de ... lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal mai sus mentionat, astfel:

Suma de ... lei reprezentand TVA

Suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA

Total ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 175 si 177 din OG nr. 92/2003, republicata si actualizata privind Codul de procedura fiscala.

In perioada verificata SC ... SRL ... vinde teren arabil catre diverse persoane fizice si juridice in regim de scutire iar SC ... SRL ... factureaza comision, facturi purtatoare de TVA. Aceste comisioane fiind aferente unei operatiuni scutite de taxa pe valoare adaugata nu se poate deduce.

Factura reprezinta comision aferent terenului vandut si a fost incheiata in baza contractului de comision fara numar din data de Contractul este incheiat intre SC ... SRL ... in calitate de beneficiar si SC ... SRL ... in calitate de prestator cu privire la vanzarea a ... ha teren arabil in baza unui comision de ... lei/ha.

Prestatorul se obliga sa gaseasca clienti pentru vanzarea de terenuri. In perioada verificata, SC ... SRL ... vinde teren arabil catre SC SC ..., societati ai caror administratori sunt cetateni danezi. Mentionam ca domnul ... este asociat si administrator atat la SC ... SRL ... cat si la SC ... SRL

La data controlului, SC ... SRL ... nu figureaza in vectorul fiscal cu salariati care sa indeplineasca conditiile contractului respectiv de a cauta clienti pentru vanzarea de terenuri.

Vanzarea de terenuri s-a efectuat avand la baza contracte de vanzare cumparare, cat si pe baza de antecontracte de vanzare cumparare. Pentru tranzactiile in baza contractelor de vanzare cumparare nu s-au prezentat incheierile de intabulare a dreptului de proprietate a terenurilor, iar pentru cele pe baza antecontractelor actele sunt in derulare asa cum reiese din nota explicativa solicitata domnului ..., responsabil de evidenta contabila.

In perioada verificata s-a constatat ca societatea desfasoara numai operatiuni scutite fara drept de deducere conform art. 141, al. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003, republicata, respectiv tranzactii cu terenuri.

Potrivit art. 147, al. (4) din Legea nr. 571/2003, republicata "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". Urmare acestui fapt la control nu s-a dat dreptul la deducerea TVA din factura seria ... nr. ... in suma de ... lei din care TVA de ... lei.

Pentru diferenta stabilita s-au calculat majorari de intarziere potrivit art. 120 din OG nr. 92/2003, republicata in suma de ... lei.

Fata de cele prezentate, tinand cont de datele inscrise in decizia de impunere nr. ..., in raportul de inspectie fiscala nr. ..., organul fiscal propune respingerea contestatiei depuse de SC ... SRL ... ca fiind fara motiv de fapt.

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In fapt, perioada verificata este

In urma verificarii documentelor contabile s-a stabilit ca societatea a declarat TVA de rambursat in suma de ... lei, iar la control s-a stabilit TVA de plata in suma de ... lei, rezultand o diferenta in suma de ... lei.

Diferenta de TVA in suma de ... lei reprezinta TVA deductibila care provine din factura seria ... nr. ... in suma de lei din care TVA de ... lei.

Factura reprezinta comision aferent terenului vandut si a fost incheiata in baza contractului de comision fara numar din data de Contractul este incheiat intre

SC ... SRL ... in calitate de beneficiar si SC ... SRL ... in calitate de prestator cu privire la vanzarea a ... ha teren arabil in baza unui comision de ... lei/ha.

Prestatorul se obliga sa gaseasca clienti pentru vanzarea de terenuri. In perioada verificata, SC ... SRL ... vinde teren arabil catre SC ..., SC ..., societati ai caror administratori sunt cetateni danezi. Mentionam ca domnul ... este asociat si administrator atat la SC ... SRL ... cat si la SC ...SRL

La data controlului, SC ... SRL ... nu figureaza in vectorul fiscal cu salariati care sa indeplineasca conditiile contractului respectiv de a cauta clienti pentru vanzarea de terenuri.

Vanzarea de terenuri s-a efectuat avand la baza contracte de vanzare cumparare, cat si pe baza de antecontracte de vanzare cumparare. Pentru tranzactiile in baza contractelor de vanzare cumparare nu s-au prezentat incheierile de intabulare a dreptului de proprietate a terenurilor, iar pentru cele pe baza antecontractelor actele sunt in derulare asa cum reiese din nota explicativa solicitata domnului ..., rensposabil de evidenta contabila.

In perioada verificata s-a constatat ca societatea desfasoara numai operatiuni scutite fara drept de deducere conform art. 141, al. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003, republicata, respectiv tranzactii cu terenuri.

Potrivit art. 147, al. (4) din Legea nr. 571/2003 republicata "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 de cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce". Urmare acestui fapt la control nu s-a dat dreptul la deducerea TVA din factura seria ... nr. ... in suma de ... din care TVA in suma de ... lei.

Pentru diferenta stabilita s-au calculat majorari de intarziere potrivit art. 120 din OG nr. 92/2003 republicata in suma de ... lei.

Situatia TVA se prezinta astfel:

TVA de rambursat solicitat de societate ... lei

TVA de plata stabilit la control ... lei

Diferenta stabilita la verificare ... lei.

In sustinerea cauzei societatea mentioneaza ca organul fiscal a aplicat total eronat legislatia fiscala, respectiv prevederile art. 147, al.(4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 141 si art. 147 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, astfel:

Art. 141 - Scutiri pentru operatiuni din interiorul țării

(2) "Următoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe

care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizării a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării”.

Art. 147 - Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă

(4) “Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce”.

Din documentele depuse la dosarul contestației organul de soluționare a contestației constată că vânzarea de terenuri s-a efectuat având la bază contracte de vânzare cumpărare, cât și pe baza de antecontracte de vânzare cumpărare. Pentru tranzacțiile în baza contractelor de vânzare cumpărare nu s-au prezentat încheierile de întabulare a dreptului de proprietate a terenurilor, iar pentru cele pe baza antecontractelor actele sunt în derulare așa cum reiese din nota explicativă solicitată domnului ..., responsabil de evidența contabilă.

În perioada verificată s-a constatat că societatea desfășoară numai operațiuni scutite fără drept de deducere conform art. 141, al. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003, republicată, respectiv tranzacții cu terenuri.

Deci organul de inspecție fiscală a stabilit corect prin Decizia de impunere nr. ... suma de ... lei, reprezentând TVA.

În ceea ce privește contestarea majorărilor de întârziere aferente TVA în suma de ... lei, organul de soluționare a contestațiilor reține că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Întrucât în sarcina petentei a fost reținut că fiind datorat debitul de natură TVA acesta datorează și majorări de întârziere aferente calculate de inspectorii fiscali în conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 (A), privind Codul de procedură fiscală care prevede: “Majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Având în vedere cele de mai sus, contestația urmează a fi respinsă în totalitate pentru suma de ... lei, reprezentând TVA în suma de ... și majorări de întârziere aferente TVA în suma de ... lei, întrucât contestația este neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 141 și art. 147 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal; art. 120 din OG nr. 92/2003,

privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 205, art.207, art. 210, art. 216, al. (1) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala:

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

D E C I D E:

Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei privind Decizia de impunere pentru sume suplimentare stabilite de inspectie fiscala nr. ..., ca fiind neintemeiata, pentru suma de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TV A in suma de ... lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul

...