

CIZIE nr. 675 /226 / 08.12.2006

I. Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei ce reprezinta TVA respinsa la rambursare stabilita prin Decizia de impunere nr. 570/04.10.2006 ca nedeductibila.

Contribuabilul sustine ca nelegala stabilirea de catre organul de control a sumei de ... lei reprezentand TVA nedeductibila deoarece spatiul care face obiectul contractului de inchiriere are destinatia de sediu si loc de desfasurare a activitatii SC ... si este destinat utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 18.09.2006, inregistrat la SAF-ACF Timis sub nr. 4922/25.09.2006 organul de control a constatat ca in luna decembrie 2005 SC ... a inregistrat in jurnalul de cumparari facturile nr. TM XJZ 0794795/18.04.2005 si TM XJZ 0794794/18.04.2005 care reprezinta "contravaloare chirie spatiu". In aceste facturi la cumparator este inscrisa denumirea SC ... cu sediul in Franta , iar in caseta "semnatura de primire " este mentionat "export".

TVA aferenta celor doua facturi este in suma totala de ... lei iar in conformitate cu art. 145 alin. (3) si (8) din Legea nr. 571/2003 aceasta suma nu indeplineste conditiile de deductibilitate si in consecinta se va diminua TVA de rambursat.

Perioada verificată privind TVA este 30.03.2005 - 31.12.2005.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 63.909/08.12.2006 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma de ....lei (RON) reprezinta taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare, din care petentul contesta .... lei.

**Speta supusa solutionarii este daca TVA in suma de ... lei aferenta facturilor reprezentand chirie spatiu este deductibila in situatia in care la denumirea cumparatorului este inscrisa denumirea altei societati decat a celei care a inregistrat respectivele documente.**

Contestatorul sustine ca este nelegala stabilirea ca nedeductibila a TVA aferenta chiriei deoarece inregistrarea acestei operatiuni are la baza contractul de inchiriere nr. 1263/10.02.2005 si facturile fiscale TM XJZ 0794795/18.04.2005 si TM XJZ 0794794/18.04.2005 emise de SC .... SA care indeplinesc calitatea de document justificativ conform prevederilor HG nr. 831/1997.

Proprietarul spatiului a intocmit facturile pentru chiria spatiului pe numele ... Franta, desi contractul de inchiriere era incheiat cu societatea din Romania ce are ca asociat unic firma din Franta.

Facturile in cauza sunt emise contribuabil ulterior conventiei dintre societatea mama franceza si SC ... SRL, iar eroarea se datoreaza proprietarului si nu este imputabila contribuabilului care a solicitat rambursarea TVA.

Organul de control a stabilit ca TVA in suma de ... lei aferenta facturilor fiscale TM XJZ 0794795/18.04.2005 si TM XJZ 0794794/18.04.2005 emise de SC .... SA nu este deductibila deoarece nu au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 145 (3) si (8) din Legea nr. 571/2003, adica facturile nu au fost emise pe numele contribuabilului si nu sunt destinate operatiunilor taxabile ale acestuia.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca pentru exercitarea dreptului de

deducere a TVA aferenta facturilor in cauza, contribuabilul avea obligatia sa solicite emitentului corectarea acestor facturi conform procedurilor legale, deoarece din modul in care au fost inregistrate si prezentate organului de control nu rezulta ca serviciile achizitionate (chirie spatiu) sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, asa cum se precizeaza la art. 145 din Legea nr. 571/2003 :

*“(3) 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 datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ai fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;*

*(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:*

*a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ai fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si **este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata**”.*

Art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 prevede ca :

*“Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:*

- a) seria si numarul facturii;*
- b) data emiterii facturii;*
- c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;*
- d) **numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;***
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*
- f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire;*
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu @taxare inversa—;*
- h) suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operatiunile taxabile, cu exceptia cazurilor in care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice”.*

In consecinta, SC ... nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor TM XJZ 0794795/18.04.2005 si TM XJZ 0794794/18.04.2005 emise de SC ... deoarece datele inscrise in aceste facturi nu corespund cu datele sale de identificare.

Nu poate fi retinuta afirmatia contestatoarei cum ca eroarea se datoreaza proprietarului si nu este imputabila contribuabilului care a solicitat rambursarea TVA deoarece, pentru a deduce TVA aferenta facturilor in cauza, contribuabilul avea obligatia sa respecte legislatia in vigoare cu privire la regimul deductibilitatii TVA .

Cu privire la sustinerea contestatorului ca facturile fiscale TM XJZ 0794795/18.04.2005 si TM XJZ 0794794/18.04.2005 emise indeplinesc calitatea de document justificativ conform prevederilor HG nr. 831/1997, se retine ca afirmatia contribuabilului nu prezinta relevanta deoarece pentru deducerea TVA legislatia prevede in mod expres informatiile pe care trebuie sa le contina factura fiscala, asa cum rezulta din textul de lege de mai sus.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organele de control au procedat in

mod legal la diminuarea TVA de rambursat, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA nedeductibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, OMF nr. 1846/2003, OMFP nr. 519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

**DECIDE :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ...SRL pentru suma de 35.790 lei reprezentand TVA nedeductibila.  
Prezenta decizie se comunica :

.....  
Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ....