

DECIZIA NR. 115/ 05. 2013

privind solutionarea contestatiei formulate de SC ..... SRL  
cu sediul in .....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 (R), cu solutionarea contestatiei formulate de SC ..... .. SRL, cu sediul in xxx, impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..../18.03.2013, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala xxxxx, comunicata petentei sub semnatura in data de 22.03.2013.

Contestatia a fost depusa de petenta in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003, prin Societatea de Avocati ..... pe baza de Imputernicire Avocatuala, fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice xxxxxxx sub nr. ..../23.04.2013, iar documentatia de la organele de inspectie fiscala a fost primita la organul de solutionare a contestatiei sub nr. ..../30.04.2013. Contestatia a fost transmisa prin posta avand inregistrata data de 22.04.2013 pe plic.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma xxxxxxx lei, TVA stabilit suplimentar.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita revocarea in parte a Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..../18.03.2013, prin care s-a stabilit obligatii fiscale suplimentare in valoare de xxxxx lei, reprezentand TVA respins la solicitarea de rambursare, admiterea la rambursare a sumei solicitate prin decont si a dobanzilor aferente pana la data platii efective.

In sustinerea cauzei contribuabilul prezinta o serie de argumente :

- desfasurandu-si activitatea in domeniul imobiliar, SC ... SRL pentru realizarea proiectelor de investitii in ansamblul de locuinte „.....” din localitatea Sura Mica a incheiat cu prestatorii de servicii SC ... SRL si cu SC ..... SA doua contracte in vederea construirii retelei electrice pentru alimentarea cu energie electrica a imobilelor din acest cartier in scopul valorificarii acestora pe piata imobiliara.

- considera ca reseaua de energie electrica realizata nu poate fi considerata un bun imobil aflat in proprietatea petentei si livrat cu titlu gratuit SC .....SA, deoarece acestea reprezinta lucrari executate in vederea racordarii ansamlului de locuinte la reseaua nationala, care au fost cuprinse de furnizorul electrica in tariful de racordare conform facturii nr...../30.10.2010 emisa de SC ... SA catre petenta.Precizeaza ca

„subscisa in mod eronat a ajustat TVA dedusa la factura nr...../30.10.2010 emisa de SC ..... SA, situatie care urmeaza a fi rectificata cu solicitarea corelativa a acordarii dreptului de deducere a TVA aferenta”

- lucrarile realizate „constituie operatiuni care au drept de deducere intrucat sunt efectuate in sopol realizarii de operatiuni taxabile din punct de vedere a TVA, deoarece vanzarea imobilelor respective reprezinta operatiuni taxabile din punct de vedere al TVA” conform prevederilor art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- se evidentiaza „ca si in conditiile de interpretare a organului de control a operatiunii ca un transfer cu titlu gratuit a unui bun de capital, potrivit pct.54 alin.(10) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, ajustarea prevazuta la art.149 alin.(4) si (5) din Codul Fiscal nu se efectueaza in situatia in care nu are loc o livrare de bunuri in conformitate cu prevederile art.128 alin.(8) din Codul Fiscal, deoarece predarea retelei electrice s-a efectuat in scopuri legate de desfasurarea activitatii economice asa cum se precizeaza la litera e) din acest articol”.

- se arata ca „ lucrarile de infasrtuctura edilitara, reprezinta un element de cost de productie direct atribuibil iar toate costurile efectuate in scopul alimentarii cu energie electrica a cartierului de locuinte sunt costuri direct atribuibile investitiilor realizate”.

II. Organele de inspectie fiscala au efectuat controlul asupra documentelor puse la dispozitie de catre petenta pentru perioada supusa verificării 01.01.2011– 31.12.2012, privind verificarea modului de fundamentare a solicitarilor de rambursare a soldului sumelor negative a TVA, din decontul de TVA depus de contribuabil sub nr..... din 25.01.2013 cu control anticipat.

In urma verificarilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabil, acestea au stabilit prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxxxxx ...../18.03.2013 la pct.7, obligatii fiscale stabilite suplimentar in valoare de xxxxx lei, reprezentand, TVA stabilit suplimentar.

Din verificarea efectuata de organele de inspectie fiscala au rezultat urmatoarele :

- SC .... SRL, in baza contractului nr..../12.11.2010 incheiat cu petenta, a executat lucrari pentru alimentarea cu energie electrica a ansamblului de locuinte „.....” din xxxxx, care au fost receptionate in data de 10.04.2011. Valoarea lucrarilor reprezentand montajul unui post trafo a fost de xxxxx lei la care se adauga o TVA in suma de xxxxx lei.

- in legatura cu aceasi lucrare contribuabilul a incheiat cu SC .... SA contractul nr...../25.11.2010 in baza caruia a fost emisa factura nr...../30.11.2010 pentru contravaloarea tarifului de racordare.

- in baza procesului-verbal incheiat in data de 14.04.2011 intre SC .... SRL pe de-o parte si SC .... SRL si SC ..... SA pe de alta parte, contribuabilul preda catre furnizorul de energie electrica reseaua de medie tensiune construita cu materialele puse la dispozitie de SC ..... SA si cu aportul lucrarilor efectuate de catre SC .... SRL.

- după predarea lucrării societatea verificată a ajustat TVA aferentă facturii nr...../30.11.2010 deoarece imobilul respectiv a fost pus la dispoziția societății de furnizare a energiei electrice cu titlu gratuit.

Organele de inspecție fiscală a apreciat că SC ..... SRL avea obligația de a ajusta și TVA aferentă lucrărilor prestate de SC ..... SRL deoarece și acestea au fost înglobate în costurile bunului imobil predat cu titlu gratuit către SC ..... SA. Având în vedere că SC ..... SRL nu a efectuat ajustarea TVA dedusă inițial aferentă execuției acestor lucrări odată cu predarea bunului imobil, organul de control a stabilit suplimentar în sarcina acesteia o taxă pe valoarea adăugată în suma de xxxxxx lei.

III. Având în vedere susținerile părților, legislația în vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

- în urma verificărilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabilul SC .... SRL, cu sediul în xxxxxxxx, privind modul de fundamentare a solicitării de rambursare a soldului sumelor negative a TVA, din decontul de TVA aferent perioadei 01.01.2011-31.12.2012, depuse de contribuabil la organele fiscale cu control anticipat, acestea au stabilit prin Decizia privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.xxxxxxx .../18.03.2013, obligații fiscale stabilite suplimentar în valoare de xxxxxxxx lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar, din care a fost contestată suma de xxxxxxxx lei de contribuabil.

În fapt,

În urma controlului efectuat la societate de organele de inspecție fiscală s-au constatat deficiențele prezentate în Cap. II, stabilindu-se în sarcina contribuabilului că obligația fiscală de plată, reprezentând TVA suplimentar de plată suma de xxxxx lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta avea obligația la data predării rețelei de energie electrică către SC ..... SA să ajusteze TVA dedusă inițial aferentă execuției acestor lucrări întrucât această rețea construită de SC ..... SRL reprezintă un bun de capital supus ajustării TVA în conformitate cu prevederile legale.

Urmare a celor prezentate mai sus, concluzionăm că organele de inspecție fiscală corect au stabilit prin Decizia emisă în sarcina societății o TVA suplimentară în suma de xxxxx lei.

În drept sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art. 24 alin. (2), din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

-(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

b) are o valoare fiscală mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, la data intrării în patrimoniul contribuabilului;

c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

- art. 125<sup>^</sup> 1, pct.3 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- 3) active corporale fixe reprezintă orice activ deținut pentru a fi utilizat în producția sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative, dacă acest activ are durată normală de utilizare mai mare de un an și valoare mai mare decât limita prevăzută prin hotărâre a Guvernului sau prin prezentul titlu;

- art. 149 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- (4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

...

d) în situația în care bunul de capital își încetează existența, cu excepția cazurilor în care se dovedește ca respectivul bun de capital a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă;

- art. 149 alin. (2) și (3) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- (2) Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplică regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute la alin. (4) lit. a)-d):

....

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare începe:

a) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate sau fabricate, pentru bunurile de capital menționate la alin. (2) lit. a), dacă acestea au fost achiziționate sau fabricate după data aderării;

- art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel: ....

c) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. c) și d), ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare obligația ajustării;

- pct.54 alin.(12) din HG44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- (12) Prevederile art. 149 din Codul fiscal și ale prezentului punct se aplică și de către persoanele impozabile care efectuează operațiuni imobiliare constând în operațiuni de livrare, închiriere, leasing, arendare, concesiune și alte operațiuni similare, efectuate în legătură cu bunurile imobile;

- pct.38 alin.(2) ) din HG44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- (2) „In aplicarea alin.(1), un bun imobil reprezinta o constructie care are intelesul prevazut la art. 141 alin.(2), lit.f) pct.2 din Codul fiscal si orice teren.”

- pct.52 sectiunea 8 din cadrul OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene „(1) Costul de productie al unui bun cuprinde costul de achizitie a materiilor prime si materialelor consumabile si cheltuielile de productie direct atribuibile bunului.

- (2) Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor, precum si costul de productie al imobilizarilor cuprind cheltuielile directe aferente productiei si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, costul proiectarii produselor, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.”

- art. 3 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale: „Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

- a) terenurile, inclusiv investitiile pentru amenajarea acestora;
- b) mijloacele fixe.

Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizeaza ca atare si indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

- a) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului. Aceasta valoare poate fi actualizata anual, in functie de indicele de inflatie;
- b) are o durata normala de utilizare mai mare de un an.”

Mentionam ca sustinerile petentei privind situatiile prevazute la pct.54 alin.(7) din HG44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; (7) Ajustarea prevăzută la art. 149 alin. (4) și (5) din Codul fiscal nu se efectuează în situația în care sunt aplicabile prevederile art. 128 alin. (4) lit. a), b) și d) din Codul fiscal referitoare la livrarea către sine, precum și în situația în care nu are loc o livrare de bunuri în conformitate cu prevederile art. 128 alin. (8) din Codul fiscal, cu excepția casării activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital în conformitate cu prevederile art. 149 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal,” nu au legatura cu constatările organului de control in cazul de fata, ajustarea TVA deductibila aferenta retelei electrice trebuia sa se faca in conformitate cu prevederile art. 149 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute mai sus, in baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma xxxxxxxx lei,  
reprezentand TVA stabilit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxxxxxx in termen de 6 luni de  
la data comunicarii.

Ec. ....  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
SEF SERV. JURIDIC  
Cons. jr. ....

VIZAT  
Ec.....  
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat : cons. sup. ....