



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 100 din 2011

Privind :soluționarea contestației formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul social în comuna, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./2011.

Prin cererea nr. FN/2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./2011, **S.C. S.R.L.** cu sediul social în comuna, județul Teleorman, a formulat contestație parțială împotriva Deciziei de impunere F-TR/2011, sinteza Raportului de inspectie fiscala F-TR/2011, intocmite de AIF Teleorman.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.2, respectiv pct. 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv AIF Teleorman, solicitându-i prin Adresa nr./2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare primind in acest sens Referatul nr...../2011.

În condițiile prezentate obiectul contestației parțiale este format de suma in cuantum total de lei, reprezentand TVA suplimentar de plata.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât și celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

I. SC SRL -..... a formulat contestație parțială împotriva Deciziei de impunere F-TR/2011, sinteza Raportului de inspectie fiscala F-TR/2011, intocmite de AIF Teleorman, în sprijinul contestatiei mentionand următoarele:

-faptul ca nu este de acord cu cele prevazute in Raportul de inspectie fiscala Capitolul III Constatari fiscale respectiv cu afirmatia echipei de inspectie fiscala,potrivot careia imobilizarile corporale reflectate in evidenta contabila in contul 231 respectiv valoarea TVA aferent achizițiilor in suma de lei ar fi in beneficiul sau personal si nu a SCSRL;

-mentioneaza ca pe baza Contractului de imprumut de folosinta(teren) inregistrat la Primaria Comunei sub nr...../2010 pe care il anexeaza in xerocopie la contestatie, d-l administratorul societatii a dat spre folosinta SCun teren in suprafata de 755 m.p. cu destinatia de constructie pe perioada existentei constructiei ridicate de acesta in scopul desfasurarii activitatii societatii.

-precizeaza ca pe timpul inspectiei fiscale echipa de inspectie s-a deplasat la investitia in cauza unde a constatat ca intregul spatiu construit de societate este destinat desfasurarii activitatii de comert, intreaga constructie constând pâna la aceasta data in sala de vânzare la parter si inca nefinalizata la etaj (sala de organizare de mese festive).

-prin urmare aprecierea organelor de inspectie fiscala ca respectiva investitie ar fi in folosul sau personal, ca locuinta sustine ca nu este adevarata; intocmirea documentatiei tehnice de construire sa efectuat de catre SC SRL iar cheltuielile aferente acestei prestatii sint suportate de SC asa cum reiese si din factura nr...../26.03.2011 si Chit. Nr./26.03.2011 pe care o anexeaza in xerocopie la contestatie.

-sustine ca desi in timpul inspectiei fiscale a adus la cunostinta organelor de inspectie ca spatiul pe care exte realizata investitia a fost pus la dispozitia societatii pe baza Contract de comodat nr...../22.11.2010, acestia au refuzat sa verifice acest aspect,apreciind in mod gresit ca toate cheltuielile aferente acestei constructii sint in interesul sau si nu al societatii si prin urmare achizitiile au fost efectuate in scopul unor operatiuni netaxabile, motiv pentru care ar fi incalcat prevederile art. 146 alin.(l) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ceea ce sustine ca nu este adevarat;

-considera ca investitia societatii si reflectarea in contabilitate a acestor operatiuni in cont 231 Imobilizari corporale in curs, este corecta si legala si prin urmare organele de inspectie fiscala trebuiau sa aplice prevederile legii, asa cum sânt reflectate la art. 155 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, bunurile fiind achizitionate cu factura fiscala legal intocmita si fiind utilizate in totalitate in scopul desfasurarii unei activitati economice.

Fata de cele de mai sus roaga ca din totalul sumei de lei inclusiv accesorii, sa fie desfiinata partfal decizia sus mentionata si sa fie admisa diminuarea obligatiei de plata cu suma

Anexeaza in xerocopie la contestatie urmatoarele :

- Contract de imprumut folosinta (teren) nr./22.11.2010;
- Decizia de impunere nr. F- TR/16.03.2011;
- Raport de inspectie fiscala nr. F- TR/16.03.2011 ;
- Factura seria TRDAA nr...../26.03.2011 emisa de SC

II. Din Raportul de inspectie fiscala F-TR/16.03.2011, sintetizat in Decizia de impunere F-TR/16.03.2011, se rețin următoarele:

Perioada verificata:01.01.2009-31.01.2010;

Baza legala : Titlul VI din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI din HG 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, OMFP 263/2010.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila;

Se determina, de regula, conform art. 145 - 147 din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca în luna decembrie 2010 agentul economic a inregistrat in contul 2311 (imobilizari corporale in curs de executie), achizitia unor materiale de constructie, administratorul societatii motivand ca materialele de

constructie au fost utilizate la constructia unei cladiri in comuna Mosteni unde functioneaza si un bar al societatii.

Valoarea totala a acestor achizitii a fost in suma de lei (anexa nr. 1.4), inregistrate prin mai multe note contabile in perioada 01.12.2010 - 31.12.2010, sintetizate si cumulate prin articolul contabil :

%	401
	2311
	4426

Din verificarea documentelor prezentate de contribuabil s-a constatat ca atat constructia cat si terenul pe care se afla amplasata constructia nu apartin societatii asa cum rezulta din contractul de vanzare - cumparare a terenului si documentatia tehnica privind autorizarea constructiei anexate in copie, acestea aflindu-se in proprietatea privata a administratorului societatii d-l context in care consumul de materiale s-a facut pentru un obiectiv de investitii care nu apartine societatii.

Potrivit prevederilor art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155;" .

Avand in vedere faptul ca beneficiarul imobilizarilor corporale in curs este administratorul societatii d-l, contribuabilul nu isi poate exercita dreptul de deducere a TVA pentru suma de lei, aferenta achizitiilor de materiale utilizate la constructia casei de locuit din comuna Mosteni, jud Teleorman.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca au fost incalcate prevederile art. 41, alin. (2), lit. b) din Legea contabilitatii nr 82/1991, republicata, motiv pentru care, suma de 6.800 lei a fost constituita ca diferenta la control, contribuabilul fiind sanctionat cu amenda in suma de lei, conform prevederilor art. 42, alin. (l) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, intocmindu-se PVCSC nr./14.03.2011.

Taxa pe valoarea adaugata colectata

Se determina, de regula, in conformitate cu prevederile art. 137 si 140 din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din verificarea documentelor contabile prezentate de contribuabil s-a constatat inregistrarea in perioada 01.09.2010- 31.12.2010 a unor operatiuni de transfer de marfuri de la gestiunea de materiale de constructii (cont 3711) in contul 2311 (imobilizari corporale in curs de executie) si contul 602, in baza unor bonuri de consum de materiale, administratorul societatii motivand ca materialele de constructie au fost utilizate la constructia unei cladiri in comuna unde functioneaza si un bar.

Valoarea totala a acestor transferuri a fost in suma de lei, inregistrate prin mai multe note contabile in perioada 01.09.2010 - 31.12.2010, sintetizate si cumulate prin articolul contabil:

%	3711
	2311
	3781
	602
	4428

În susținerea celor afirmate, administratorul societății a prezentat următoarele documente:

- contract de vânzare cumpărare pentru un teren în suprafața de 823 mp în comuna, județul Teleorman pe care se află o casă de locuit în suprafața de 54 mp și o anexă gospodărească în suprafața de 22 mp (anexa nr. 2 la raportul de inspecție fiscală); autentificat sub nr. /10.11.2010 la Biroul Notarului Public (anexa nr. 3);
- Proiect Tehnic pentru obținerea Autorizației de construire a unei locuințe Parter + Mansardă în comuna, județul Teleorman (anexa nr. 4 la raportul de inspecție fiscală);
- Dovada de luare în evidență Filialei Teritoriale București a O.A.R. a proiectului, în vederea emiterii Autorizației de construire de către Primăria Comunei, județul Teleorman (anexa nr. 5);
- Aviz de amplasament favorabil nr. /07.12.2010 emis de către SC SA Alexandria (anexa nr. 6);

Din verificarea documentelor prezentate s-a constatat că, în cazul terenului și construcțiilor aferente, cumpărătorul este administratorul societății d-l

Totodată, conform documentelor prezentate rezultă că beneficiarul proiectului : casa de locuit Parter + Mansardă din comuna, județul Teleorman este de asemenea administratorul societății d-l, consumul de materiale făcându-se pentru un obiectiv de investiții care nu aparține societății.

În consecință potrivit mențiunilor organelor de inspecție fiscală, rezultă că transferurile de marfuri (materiale de construcții) din contul 3711 în contul 2311 (imobilizări corporale în curs de execuție), reprezintă de fapt transferul dreptului de proprietate al marfurilor din patrimoniul societății în proprietatea administratorului societății d-l

Potrivit prevederilor art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare: "Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar".

Având în vedere prevederile legale enunțate mai sus, organele de inspecție fiscală au tratat operațiunile prezentate ca pe o livrare de bunuri, rezultând din aceasta o TVA colectată în suma delei (..... x 24/124), care a fost constituită ca diferență la control.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are sediul social în comuna, județul Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr. J34/....., CIF, fiind reprezentată de D-l, în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționării DGFP Teleorman este de a se pronunța asupra legalității măsurii adoptate de organele fiscale, în condițiile în care actele atacate prezintă necorelări ale perioadei verificate în raport cu datele la care s-au constatat deficiențele contestate, acestea conducând la imposibilitatea antamării fondului cauzei.

În fapt, potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, respectiv Raportului de inspecție fiscală F-TR /16.03.2011, Capitolul I pct. 5.2, "**Perioada verificată**" este: **01.01.2009-31.01.2010**.

De asemenea, din Decizia de impunere nr. F-TR /16.03.2011, se reține că "**Perioada verificată**" , pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare (obligații

fiscale suplimentare in care este inclusa si suma totala contestata de lei), este tot **01.01.2009-31.01.2010**.

Insa, in Capitolul III "**Constatari fiscale**" din Raportul de inspectie fiscala F-TR/16.03.2011, se retine faptul ca:

- in ceea ce priveste TVA suplimentar de plata(nedeductibila) in suma de lei(contestata), aceasta este aferenta lunii decembrie 2010, asa cum reflecta actul de control atacat:

"În luna decembrie 2010(?) agentul economic a inregistrat in contul 2311 (imobilizari corporale in curs de executie), achizitia unor materiale de constructie, administratorul societatii motivand ca materialele de constructie au fost utilizate la constructia unei cladiri in comuna unde functioneaza si un bar al societatii.

*Valoarea totala a acestor achizitii a fost in suma de lei (anexa nr. 1.4), inregistrate prin mai multe note contabile in perioada **01.12.2010 - 31.12.2010(?)**, sintetizate si cumulate prin articolul contabil:*

[...]

*Avand in vedere faptul ca beneficiarul imobilizarilor corporale in curs este administratorul societatii d-l, **contribuabilul nu isi poate exercita dreptul de deducere a TVA pentru suma de lei**, aferenta achizitiilor de materiale utilizate la constructia casei de locuit din comuna, jud Teleorman."*

- in ceea ce priveste TVA suplimentar de plata(colectata) in suma de lei, (contestata) aceasta este aferenta perioadei **01.09.2010-31.12.2010**, asa cum reflecta actul de control atacat:

*"Din verificarea documentelor contabile prezentate de contribuabil s-a constatat inregistrarea in perioada **01.09.2010- 31.12.2010(?)** a unor operatiuni de transfer de marfuri de la gestiunea de materiale de constructii (cont 3711) in contul 2311 (imobilizari corporale in curs de executie) si contul 602, in baza unor bonuri de consum de materiale, administratorul societatii motivand ca materialele de constructie au fost utilizate la constructia unei cladiri in comuna unde functioneaza si un bar.*

Valoarea totala a acestor transferuri a fost in suma de lei

[...]

Avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus, organele de inspectie fiscala au tratat operatiunile prezentate ca pe o livrare de bunuri, rezultand din aceasta o TVA colectata in suma de lei (..... x 24/124), care a fost constituita ca diferenta la control. "

Aceste doua sume lei si lei, constituie cuantumul total al sumei contestate : lei reprezentand TVA suplimentar de plata.

In conditiile prezentate, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organele de revizuire retin faptul ca desi perioada verificata, inscrisa in actul de control atacat este **01.01.2009-31.01.2010**, constatarile fiscale cuprinse in raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere (atacate) sunt aferente lunii decembrie **2010, luna neinclusa in perioada verificata**.

Astfel, organele de solutionare retin faptul ca Raportul de inspectie fiscala nr. F-TR/16.03.2011, sintetizat in titlul de creanta:Decizia de impunere nr. F-TR/16.03.2010, contine necorelari, care conduc la imposibilitatea antamarii fondului cauzei.

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 96 alin.(1) lit. b) si art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificarile și completările ulterioare;

[...]

ART. 96

Formele si intinderea inspectiei fiscale

(1) Formele de inspectie fiscala sunt:

*b) inspectia fiscala partiala, care reprezinta activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligatii fiscale, **pentru o perioada de timp determinata.***

In cauza, s-a efectuat o inspectie fiscala partiala, pentru verificarea taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei **01.01.2009-31.01.2010**, inasa in mod eronat actele atacate contin constatari fiscale care sunt aferente perioadei **01.12.2010-31.12.2010**, **perioada necuprinsa in intervalul supus controlului(asa cum rezulta din RIF si Decizia de impunere atacate).**

ART. 213

Soluționarea contestației

*[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de **documentele existente la dosarul cauzei.**[...]*

[...]

Organele de solutionarte retin faptul ca, constatările din Raportul de inspectie fiscala nr. F-TR/16.03.2011, pe care petenta le contesta exced perioadei verificata inscrisa in Decizia de impunere nr. F-TR/16.03.2010, si in raport(pagina 1) necorelare care conduce la imposibilitatea antamarii fondului cauzei.

Astfel, considerentele de drept incidente soluției ce urmează a fi adoptată sunt regăsite în prevederile art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile cuprinse în pct.-ele 12.6-12.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificarile și completările ulterioare;

[...]

ART. 216

Solutii asupra contestatiei

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10. 2005);

[...]

12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desființat, acesta putand fi contestat potrivit legii.

[...]

În consecința **urmează să fie desființat titlul de creanță atacat, pentru suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată, procedându-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art.1 Se desființează Decizia de impunere nr.F-TR/16.03.2011, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată, AIF Teleorman, urmând ca în 30 zile de la data comunicării și luării la cunoștință să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia și care va putea fi contestat potrivit legii;

Art.2. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv