

DECIZIA nr.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata
de SC X SRL din municipiul Buzau
inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr. /2008 de Administratia Finantelor Publice municipala Buzau cu privire la contestatia formulata de SC X SRL Buzau impotriva Deciziei de impunere 2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de AFP municipala Buzau in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 17.09.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr./2008 cu referire la suma de plata stabilita suplimentar in sarcina societatii in cuantum delei reprezentand taxa pe valoarea adaugata , respinsa la rambursare .

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele :

Contestatoarea sustine ca, pentru a efectua lucrarile de constructii contractate , trebuie mai intai sa se aprovozioneze cu materiale necesare constructiei , iar facturarea lucrarilor de constructii se realizeaza la receptionarea acestor lucrari.

In sustinerea contestatiei , petenta invoca prevederile art. 134/1 alin.4 si art. 134/2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal .

La data de 31.07.2008 , societatea inregistratva de rambursat pentru lucrari de constructii in curs de executie neterminate , neexistand situatii de lucrari acceptate de beneficiar care sa conduca la exigibilitatea TVA . Contestatoarea exemplifica beneficiarul SC A SRL pentru care a emis factura nr.2008 care cuprinde parte din materialele care au generat TVA de rambursat si prin care societatea contestatoare a colectat T.V.A .

Contestatoarea recunoaste ca la data controlului achizitiile de materiale din lunile iunie si iulie 2008 nu se aflau pe stoc , ele fiind folosite in activitatea de

constructii montaj , fiind date in consum pe baza de bonuri de consum , valoarea acestora se regaseste inregistrate in balanta de verificare incheiata la data de 31.07.2008 , in contul 332 , lucrari si servicii neterminate in suma de lei .

Ca urmare contestatoarea , solicita anulara Deciziei de impunere nr.2008 si respectiv acordarea dreptului de deducere a TVA in suma de lei solicitata la rambursare .

II.Din decizia de impunere nr.....2008 privind obligatiile de plata suplimentare si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 17.09.2008 cu referire la obiectul contestatiei rezulta urmatoarele : .

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 17.09.2008 organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic contesator a prestat servicii fara intocmirea facturilor fiscale pentru materialele achizitionate si consumate la obiectivele construite pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei la data controlului achizitiile de materiale nu se aflau pe stoc fiind folosite (blocuri de beton , caramida betoane , geam termopan , rulouri geam termopan , bare de fier ,otel beton , etc.) .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare si respectiv de organele de inspectie fiscala , raportat la actele normative in vigoare se retin urmatoarele :

Societatea comerciala „X ” SRL are sediul social in municipiul Buzau Str. nr.... , inregistrata la Registrul comertului sub nr. J10/..... cod unic de inregistrare RO..... .

Inspectia fiscala s-a desfasurat ca urmare a decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii iulie 2008 cu optiune de rambursare , inregistrat la AFP municipala Buzau sub nr.2008 si a avizului de inspectie fiscala nr.

Perioada supusa verificarii cu referire la taxa pe valoarea adaugata a cuprins 01.06.2008-31.07.2008 .

Din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 17.09.2008 cu referire la obiectul contestatiei rezulta ca societatea comerciala X SRL din municipiul Buzau in perioada verificata a achizitionat diverse materiale de constructii constand in blocuri de beton , caramida betoane , geam termopan , rulouri geam termopan , bare de fier , otel beton , etc., rezultand TVA de rambursat , materialele in cauza fiind folosite la lucrarile de constructii contractate din , si si pentru care contestatoarea nu a intocmit facturi fiscale , aferente consumurilor de materiale incorporate in obiectivele realizate .

Ca urmare devin aplicabile prevederile art. 134 din legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal unde precizeaza :

-,alin.1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

-alin. 4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte

servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar.

-art.134² alin.1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, inainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator. Fac exceptie de la aceste prevederi avansurile incasate pentru plata importurilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente importului, precum si orice avansuri incasate pentru operatiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrarii sau prestarii acestora;”

Fata de cele prezentate , se retine ca agentul economic avea obligatia ca pentru lucrarile efectuate la obiectivele aflate in curs de executie sa intocmeasca situatii de lucrari , procese verbale de receptie partiala , acceptate de beneficiar si sa emita facturi fiscale , in vederea colectarii de taxa pe valoarea adaugata .

Mai mult contestatoarea nu si-a respectat propriile prevederi contractuale incheiate privind executiile de lucrari pentru beneficiarii obiectivelor construite in care se mentioneaza la pct. 8 Forma de plata :

-50% avans la semnarea contractului ;

-20% dupa terminarea lucrarilor

Exemplificam contractele nr.2008 si nr.2008 primul in valoare de lei , respectiv lei beneficiarul fiind chiar administratorul societatii in cauza si care nu si-a respectat obligatia de plata a avansului de 50 % din valoarea contractului de lei respectiv lei .

Pentru sumele in cauza reprezentand avansuri societatea contestatoare prin reprezentantul sau legal (.....) avea obligatia sa emita facturi fiscale de avans in suma de lei si totodata sa colecteze taxa pe valoarea daugata in suma delei .

Nerespectarea de catre societatea contestatoare a contractelor incheiate cu beneficiarii lucrarilor executate se constata si in cazul contractului nr.2007 beneficiar care la pct.8 prevedea plata in avans dupa urmatorul grafic :

23.08.2007.1 lei

05.10.2007.1 lei

19.11.2007.1 lei

10.01.2008.1 lei

Total lei

Taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor sume este de lei .

Din acest contract societatea a intocmit pana la sfarsitul perioadei verificate

facturi fiscale in suma doar de lei pentru care a colectat tva in valoare de lei , in fapt ar fi trebuit pentru toata valoarea de lei si tva de lei .

In concluzie , societatea contestatoare avea obligatia ca pana la sfarsitul perioadei supuse inspectiei fiscale sa colecteze t.v.a. in suma de lei , conform contractelor incheiate cu beneficiarii de lucrari si a Legii nr. 571/2003 republicata privind Codul Fiscal art. 134 alin.4 si art. 13462 alin. 2 mentionate mai sus si art. 155 alin. (1)” Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa”.

Fata de cele prezentate cu privire la situatia de fapt , prestarile de servicii efectuate de contestatoare catre beneficiari constand in lucrari de constructii pe baza de contracte , legislatia mentionata si nerespectata , rezulta ca motivele invocate de catre contestatoare la pct. 4 din plangere pe deoparte , achizitionarea de materiale necesare efectuarii lucrarilor de constructii contractate invocand prevederile art.134/1 alin.4 si 134/2 alin.1 sunt neintemeiate , ba mai mult , obliga societatea sa emita documentele corespunzatoare (situatii de lucrari , procese verbale de receptie partiala etc.) respectiv facturi fiscale si sa colecteze t.v.a .

Cu referire la deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei . Legea nr.571 privind Codul Fiscal , cap.X Regimul deducerilor precizeaza urmatoarele : art.145 alin.(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

Art. 146 (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, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);

b) pentru taxa 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, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-

g):

1. sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevazute la art. 155¹ alin. (1); si
2. sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei;"

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul art.207 , art.209 , art. 210 si art.216 din O.G. 92/2003 republicata si actualizata privind Codul de proceduta fiscala se

DECIDE :

Art.1. a)Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr.....2008 pct.2.2.1 Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare , coloana 5 si 6 si emiterea unei noi decizii .

b) Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei , reprezentand taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare .

Art.2. Serviciul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform art.11 din Legea nr.554/2004.

Director Executiv,

**Vizat ,
Sef Serviciu Juridic,**