



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

BIROUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA NR. 22/01.2008

**privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... SRL, impotriva
deciziei de impunere nr...
intocmita de organele de control ale Activitatii de
Inspectie Fiscala Bacau.**

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ...SRL Bacau, cu sediul in localitatea Bacau, str..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ...lei reprezentand TVA deductibila neadmisa la admitere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de d-na ..., in calitate de imputernicit al societatii SC ... SRL, semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, prin decizia de impunere nr... si raportul de inspectie fiscala nr..., respectiv cu neadmiterea la deducere a TVA deductibila in suma de ... lei, aferenta a trei facturi fiscale, dupa cum urmeaza:

In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

- Societatea a achizitionat bunurile si cladirile respective in anul 2004, perioada in care a efectuat si unele modernizari la constructii.

- Facturile in cauza au fost achitate catre furnizori cu documente legale de plata.

- Deducerea TVA de pe aceste facturi, s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.145, alin.8, lit.a din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , coroborate cu punctul 51 din HG nr.44/2004.

- Facturile in cauza sunt legal intocmite, in conformitate cu prevederile art.155, alin.5 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

- In consecinta, societatea solicita acordarea dreptului de deducere a TVA de pe facturile mentionate anterior.

II. Raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari, au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... SRL de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea solutionarii decontului de TVA aferent lunii martie 2007 cu optiune de rambursare , depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei.

In urma verificarii, s-au constatat urmatoarele:

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.07.2004 – 31.03.2007, societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma de ... lei, din care;

- ... lei, TVA deductibila ce se regaseste in jurnalele de cumparari , note contabile , balante de verificare si deconturi de TVA, intocmite pe baza documentelor justificative prevazute de art.145, alin.8 coraborate cu cele ale art. 155, alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei, Tva deductibila ce se regaseste in note contabile si balante de verificare ,pentru care societatea a aplicat in mod eronat masurile de simplificare prevazute la art. 160, alin. 1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Din suma de ... lei, reprezentand TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila a societatii, aceasta contesta suma de ... lei, TVA deductibila inregistrata in facturile fiscale ce au ca obiect achizitiile de constructii si terenuri aferente din anul 2004, care prezinta urmatoarea componenta:

* ... lei – TVA deductibila aferenta achizitiei suprafatei de 2.503,53 mp, teren curti constructii pe care se afla amplasat un coser construit din lemn , in suprafata construita de 570,71 mp cu alei betonate, conform facturii fiscale seria ... nr... in valoare totala de ... lei, emisa de SC ... SRL Bacau.

* ... lei – TVA deductibila aferenta achizitiei suprafatei de 3.538,93 lei mp, teren curti constructii pe care se afla un grajd (grajdul nr.7), construit din caramida , in suprafata construita de 791,32 mp , un sopron in suprafata de 15,31mp si o anexa in suprafata de 12,655 mp, conform facturii fiscale seria nr....2004 in valoare totala de ... lei, emisa de SC ... SRL Bacau.

* ... lei – TVA deductibila aferenta achizitiei suprafatei de 3.452,52 mp, teren curti constructii pe care se afla un grajd (grajdul nr.6), construit din caramida , in suprafata construita de 785,78 mp conform facturii fiscale seria ... in valoare totala de ... lei, emisa de SC ... SRL Bacau.

Organul de inspectie fiscala, nu a acordat drept de deducere pentru diferenta de TVA ... lei, aferenta achizitiei imobilelor (cele trei terenuri si

construcțiile aferente) din localitatea Letea Veche, jud. Bacau cat si pentru achiziția materialelor de construcții și serviciilor de montaj, care nu sunt aferente operațiilor taxabile , în conformitate cu prevederile art.145, alin.2, lit. a din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare întrucât societatea nu a realizat venituri taxabile și nu a optat pentru taxarea operațiilor (privind livrarea construcțiilor și terenului aferent) prevăzute la art.141, alin.2, lit.f din același act normativ, respectiv nu a notificat organelor fiscale competente opțiunea de taxare pe formularul prezentat în anexa 3 din HG nr.44/2004.

III. Luând în considerare motivele invocate de petenta în contestația formulată, constatările organului de control, precum și prevederile legale în vigoare la data verificării, se rețin următoarele:

SC ... SRL Bacau are sediul social și domiciliul fiscal în localitatea Bacau, str..., jud. Bacau, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..., are codul de înregistrare fiscală ... și are ca activitate principală “ agenții imobiliare” – cod CAEN

Controlul a avut ca obiectiv verificarea fiscală , în vederea soluționării decontului de TVA aferent lunii martie 2007 cu opțiune de rambursare , depus și înregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei.

Perioada supusă inspecției fiscale a fost 01.07.2004-31.03.2007.

Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacau este dacă, petenta datorează la buget suma de ... lei , reprezentând TVA deductibilă neadmisă la deducere, stabilită prin decizia de impunere nr..., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr...

Prin contestația formulată , petenta nu este de acord cu neadmiterea la deducere a TVA deductibilă în suma de ... lei, aferentă a trei facturi fiscale care au ca obiect achizițiile de construcții și terenuri aferente din anul 2004 considerând ca, facturile în cauză sunt legal întocmite, în conformitate cu prevederile art. 145, alin.8 coroborate cu cele ale art.155, alin.5 din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

In urma analizei efectuate s-au reținut următoarele:

Prin decontul de TVA aferent lunii martie 2007 cu opțiune de rambursare, depus și înregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr..., SC ... SRL Bacau, solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei.

Din totalul sumei solicitate la rambursare, petenta contestă suma de ... lei, reprezentând TVA neadmisă la deducere, aferentă achizițiilor de terenuri și construcții efectuate în anul 2004.

In baza documentelor de evidenta contabila puse la dispozitia controlului de catre contribuabil, organul de inspectie fiscala constata ca in perioada 01.07.2004-31.03.2007, societatea contestatoare a inregistrat eronat in evidenta contabila, TVA deductibila in suma de ... lei, ce se regaseste in jurnalul de cumparari, note contabile, balanta de verificare si decontul de TVA pe baza documentelor justificative prevazute de art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 51 alin. (1) din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila, inscrisa in facturile fiscale ce au ca obiect achizitiile de constructii si terenuri aferente din anul 2004 in suma de ..., are urmatoarea componenta:

* **lei** – TVA deductibila aferenta achizitiei suprafatei de 2.503,53 mp, teren curti constructii pe care se afla amplasat un coser construit din lemn , in suprafata construita de 570,71 mp cu alei betonate, conform facturii fiscale seria ... in valoare totala de ... lei, emisa de SC ... SRL Bacau.

* **lei** – TVA deductibila aferenta achizitiei suprafatei de 3.538,93 lei mp, teren curti constructii pe care se afla un grajd (grajdul nr.7), construit din caramida , in suprafata construita de 791,32 mp , un sopron in suprafata de 15,31mp si o anexa in suprafata de 12,655 mp, conform facturii fiscale seria nr... in valoare totala de 130.781 lei, emisa de SC ...SRL Bacau.

* **lei** – TVA deductibila aferenta achizitiei suprafatei de 3.452,52 mp, teren curti constructii pe care se afla un grajd (grajdul nr.6), construit din caramida , in suprafata construita de 785,78 mp, conform facturii fiscale seria ... in valoare totala de ... lei, emisa de SC ... SRL Bacau.

Conform prevederilor art. 145, alin 3 (pana la 31.12.2006) si art.145, alin.2, lit.a (dupa 01.01.2007) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

“(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 ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila”.

De precizat ca in perioada supusa verificarii, societatea nu a desfasurat activitate , singurele venituri inregistrate de catre aceasta fiind cele ocazionate de vanzarea catre SC ... SRL Bacau a imobilelor (cele trei terenuri si constructiile aferente) detinute in localitatea Letea Veche , judetul Bacau, venituri scutite conform art. 141, alin.2, lit.f din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia sunt scutite de taxa ;

“f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii , a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil, daca este efectuata de o persoana

impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil ”.

La art. 141, alin.3 din acelasi act normativ se stipuleaza:

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e) si f), in conditiile stabilite prin norme”, iar la pct.38, alin.3 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, se precizeaza:

“ Optiunea prevazuta la alin.1 se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa 3 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau da la o alta data ulterioara inscrisa in notificare”.

Ori, SC ... SRL Bacau, nu a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141, alin.2, lit.f din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , respectiv nu a notificat organelor fiscale competente optiunea de taxare pe formularul prezentat in anexa nr.3 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

De asemenea in conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit.c din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare , s-au solicitat explicatii scrise imputernicitului societatii , pentru deficientele constatate, ce au condus la neadmiterea la deducere a sumei de ... lei, din care au rezultat urmatoarele :

- imobilele achizitionate in luna septembrie 2004 au avut drept scop demararea activitatii de productie, insa ulterior s-a renuntat la aceasta.
- de la data infiintarii pana la data de 31.03.2007, societatea nu a efectuat nici o activitate.

Astfel, din explicatiile date de catre imputernicitul societatii prin nota explicativa reiese clar, ca societatea in perioada supusa verificarii nu a efectuat nici un fel de operatiuni taxabile.

Avand in vedere cele prezentate anterior si intrucat in conformitate cu prevederile art. 145, alin 3 (pana la 31.12.2006) si art.145, alin.2, lit.a (dupa 01.01.2007) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, **bunurile achizitionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile,** societatea nu a realizat venituri taxabile si nu a optat pentru taxarea operatiunilor (privind livrarea constructiilor si terenului aferent) prevazute la art.141, alin.2, lit.f din acelasi act normativ, respectiv nu a notificat organelor fiscale competente optiunea de taxare pe formularul prezentat in anexa 3 din HG nr.44/2004, **organele de inspectie fiscala au procedat corect,** prin neadmiterea la deducere a TVA in suma de ... lei, aferenta achizitiei celor trei terenuri cu constructiile aferente.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art. 145, alin. 3 (pana la 31.12.2006) si art.145, alin.2, lit.a (dupa 01.01.2007) din Legea

nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.94, alin.3, lit.c si ale art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, republicata, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... SRL Bacau** pentru suma de **... lei**, reprezentand TVA deductibila neadmisa la admitere.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN

SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE