



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr. 321/03.12.2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L., cu sediul în --, str.--, nr.--, jud. Covasna, înregistrată
la Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.--/2009, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere nr.--/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ?? lei din care impozit profit datorat în sumă de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei, și TVA în suma de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatănd ca în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de S.C. X S.R.L. se atacă în parte Decizia de impunere nr.--/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, cu privire la TVA, aferent achiziției imobilului achiziționat conform factura nr --/2007, în sumă de ?? lei pentru care nu s.a acordat drept de deducere și majorărilor de întârziere aferente în sumă de 8.681 lei calculate de organele fiscale.

Contestatoarea în susținerea contestației, arată faptul că la data de 2007 a achiziționat un imobil în valoare de ?? lei din care TVA în sumă de ?? lei în baza facturii nr. --/2007 așa cum s-a stabilit și în raportul de inspecție fiscală, iar conform legislației în vigoare a procedat la deducerea TVA ținând cont de faptul că acest TVA a fost achitat de furnizor întrucât acesta avea obligația să îl înregistreze, să îl declare, și să îl achite.

Urmare a inspecției fiscale organele de control au stabilit faptul că această taxă este nedeductibilă fiscal întrucât la data respectivă contestatoarea a încălcat prevederile art. 146 alin. lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Din analiza acestui text de lege, contestatoarea arată că pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții sens în care potrivit legii se prevede că " pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost sau urmează să îi fie livrate sau serviciilor care iau fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină a factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. 5", situație în care

petenta consideră că tratamentul fiscal aplicat de organele de control cu privire la TVA nu este corectă.

Se mai arată faptul că factura nr --/2007 prin care s-a achiziționat imobilul cuprinde toate elementele prevăzute de art. 155 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Astfel, contestatoarea consideră faptul că prin neacceptarea la deducere a TVA aferent facturii nr --/2007 societatea ar fi constrânsă să efectueze o plată nedatorată ținând cont de faptul că societatea furnizoare a înregistrat declarat și achitat taxa respectivă.

Față de cele arătate contestatoarea solicită să se dispună anularea în parte a Deciziei de impunere nr.--/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, iar pe cale de consecință să se exonereze societatea de la plata TVA în sumă de ?? lei și a majorărilor de întârziere în sumă de 8.681 lei stabilite în sarcina s-a.

II. Organele de control din cadrul AIF Covasna au efectuat o inspecție fiscală generală la S.C. X S.R.L., în urma căreia sa întocmit Decizia de impunere nr.--/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ?? lei din care impozit profit datorat în sumă de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei, și TVA în suma de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

În fapt, organele fiscale din cadrul AIF Covasna în urma inspecției fiscale generale efectuate la S.C. X S.R.L., au întocmit Decizia de impunere nr.--/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ?? lei din care impozit profit datorat în sumă de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei, și TVA în suma de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

Contestatoarea a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr.--/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna prin care să atace în parte constatările organelor de control cu privire la TVA respectiv privind TVA, aferent achiziției imobilului achiziționat conform factura nr --/2007, în sumă de ?? lei pentru care nu s-a acordat drept de deducere și majorărilor de întârziere aferente în sumă de 8.681 lei calculate de organele fiscale.

În drept, privind tratamentul fiscal al TVA aferent achiziției de imobil efectuate de contestatoare potrivit facturii nr --/2007 în cauză potrivit prevederilor art. 141 alin. 2 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal se constată că această achiziție este scutită de taxă.

Pentru taxarea acestei operațiuni scutite de taxă furnizorul putea opta potrivit prevederilor art. 141 alin 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal în condițiile stabilite de pct. 38 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, dar în speță se constată faptul că furnizorul nu a optat pentru taxarea operațiunilor scutite și nu a notificat organul fiscal în acest sens potrivit legii, iar contestatoarea nu deține, respectiv nu a prezentat opțiunea furnizorului de taxare a operațiunii.

Astfel organele de control în mod corect au consemnat în Raportul de inspecție fiscală nr.--/2009, faptul că contestatoarea nu datora TVA înscrisă în factura nr --/2007 deoarece operațiunea era scutită de taxă potrivit art. 141 alin. 2 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal iar furnizorul nu este obligat la colectarea taxei în speță.

Față de cele arătate, întrucât contestatoarea nu a prezentat opțiunea furnizorului privind taxarea operațiunii, chiar dacă se susține teoretic faptul că furnizorul a colectat și a achitat această taxă la bugetul de stat, în speță sunt aplicabile prevederile pct. 40 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal potrivit căreia cităm: "Cu excepția celor prevăzute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operațiunile scutite prevăzute de art. 141 din Codul fiscal. Instituțiile publice sunt tratate ca persoane impozabile pentru activitățile scutite conform art. 141 din Codul fiscal. Scutirile se aplică livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii realizate de orice persoană impozabilă. Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxă livrări de bunuri și sau prestații de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligată să storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă."

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată

DECIDE :

Respinge contestația formulată de S.C. X S.R.L., cu sediul în --, str.--, nr.--, jud. Covasna, formulată împotriva Decizia de impunere nr.--/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR COORDONATOR,