



DECIZIA NR. 121 / 07.07 2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr..../19.05.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin adresa nr.... din 30.05.2006, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin Decizia de impunere nr. .../28.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../28.04.2006.

Suma contestata, in valoare totala de S lei (RON), reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre reprezentantul societatii, in data de 08.05.2006 si data depunerii contestatiei, respectiv in data de 19.05.2006.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 alin.(1) coroborat cu art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr.... din 30.05.2006, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C.“X” S.R.L. IASI contesta Decizia de impunere nr.... din 28.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, motivand in sustinerea contestatiei ca in mod gresit organul de inspectie fiscala a considerat ca societatea nu avea drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta imobilului si terenului cumparat in luna iunie 2001 pentru faptul ca au fost aduse ca aport la capitalul social al altei societati, deoarece, in cazul de fata, este vorba de doua operatiuni distincte:

1. operatiunea de vanzare-cumparare a unei hale industriale si terenului de 3000 mp care reprezinta un transfer de proprietate efectuat intre S.C. “Y” S.A in calitate de vanzator si **S.C.“X HOUSE” S.R.L. IASI**, in calitate de cumparator, la data de 06.04.2001;

2. operatiunea de aducere a halei industriale si terenului de 3000 mp ca aport la capitalul social al S.C. “Z” S.A., care s-a produs la data de 04.07.5006, in acest caz nefiind un transfer de proprietate, acestei operatiunii fiindu-i aplicabile dispozitiile art.5 lit.c) si art.6 lit.k) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, societatea contestatoare considera ca pentru operatiunea de cumparare a halei industriale si terenului de 3000 mp are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata si de rambursare a sumei solicitata , chiar daca cererea nu a fost depusa cu respectarea perioadei fiscale si solicita admiterea contestatiei.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi a stabilit prin Decizia de impunere nr.../28.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../28.04.2006, la **S.C.“X” S.R.L. IASI** diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei ca urmare a neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii unei hale industriale si terenului de 3000 mp, considerand ca acestea sunt depuse ca aport la capitalul social al altei societati.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului: octombrie 2005 - februarie 2006.

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii unei hale industriale si terenului de 3000 mp in conditiile in care societatea aduce aceste bunuri ca aport la capitalul social al altei societati.

In fapt, S.C.“X” S.R.L. IASI, in calitate de cumparator, a incheiat cu S.C. “Y” S.R.L. Iasi, in calitate de vanzator, contractul de vanzare-cumparare, autentificat prin notariat in data de 06.04.2001, avand ca obiect vanzarea - cumpararea unei hale industriale si a terenului de 3000 mp si, in baza caruia, vanzatorul a emis factura fiscala seria IS ACB nr. ... din 07.06.2001 in valoare totala de S lei (ROL), din care, taxa pe valoarea adaugata S lei (ROL) .

Societatea contestatoare nu si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei in luna iunie 2001, ci asa cum rezulta din Registrul jurnal pentru luna iunie 2001, anexat in copie la dosarul cauzei, a inregistrat suma in contul 4428 " Taxa pe valoarea adaugata neexigibila".

In aceeasi luna, societatea evidentiaza aportul in natura adus la capitalul social al altei societati, S.C. "Z" S.A. Ploiesti, constand din hala industrială si terenul de 3000 mp, bunuri achizitionate cu factura fiscala seria IS ACB nr. ...

In luna februarie 2006, societatea inregistreaza suma de S lei ca taxa pe valoarea adaugata deductibila, solicitand rambursarea sumei S lei prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, depus pentru luna februarie 2006 ,cu optiunea de rambursare.

Urmarea verificarii efectuate in vederea solutionarii decontului cerere depus in data de 27.03.2006, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. ... din 27.03.2006, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea nu avea dreptul sa solicite rambursarea taxei pe valoarea adaugata la luna februarie 2006 si, totodata, a constatat ca societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate si aduse ca aport la capitalul S.C."Z" S.A. Ploiesti.

In drept, potrivit prevederilor art. 18 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, "**Contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii de:**

- a) operatiuni supuse taxei conform art. 17;
- b) bunuri si servicii scutite de taxa pentru care, prin lege, se prevede in mod expres exercitarea dreptului de deducere;
- c) actiuni de sponsorizare, reclama si publicitate, precum si alte actiuni prevazute de legi, cu respectarea plafoanelor si destinatiilor prevazute in acestea."

La art. 5 alin. lit.c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata se precizeaza faptul ca, "**Operatiunile cuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se clasifica, din punct de vedere al regulilor de impozitare, dupa cum urmeaza:**

[...]

- c) operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Aceste operatiuni sunt reglementate prin lege si nu se admite extinderea lor prin analogie, iar furnizorii sau prestatorii de servicii nu au dreptul la deducerea taxei aferente intrarilor destinate realizarii produselor sau serviciilor scutite de taxa, daca prin lege nu se prevede altfel.[...]".

Se retine faptul ca **S.C"X" S.R.L. IASI** a achizitionat hala industrială si terenul de 3000 mp in luna iunie 2001, pe care in aceeasi luna le depune ca aport in natura la capitalul social al altei societati, respectiv S.C. "Z"S.A. Ploiesti, asa cum rezulta din Registrul jurnal si Balanta de verificare pentru luna iunie 2001, anexate in copie la dosarul cauzei.

La data efectuării acestei operatiuni sunt aplicabile prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv potrivit prevederilor art.6 lit.A k)8. din acest act normativ, operatiunea

privind **"aportul de bunuri la capitalul social al societăților comerciale"**, este scutită de taxa pe valoarea adăugată.

Conform celor reținute mai sus, aportul în natură depus de **S.C. "X" S.R.L. IASI** la capitalul S.C. "Z" S.A. Ploiești este o operațiune scutită de taxa pe valoarea adăugată, fără drept de deducere, rezultând faptul că societatea contestatoare nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei aferentă achiziționării halei industriale și terenului de 3000 mp, dar nici obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată la varsarea capitalului social în natură.

De asemenea, cu privire la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, la punctul 10.6. din Normele de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.401/2000, se precizează următoarele:

"Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

[...];

b) bunuri și/sau servicii destinate realizării de operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată, pentru care prin lege nu se prevede exercitarea dreptului de deducere;

[...]."

Având în vedere cele reținute mai sus, urmează a se repinge contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neîntemeiată.

Referitor la afirmatia societății potrivit căreia, din momentul în care decontul cerere a fost depus și acceptat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iasi, deși societatea nu a respectat perioada fiscală de depunere a acesteia, are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată și, implicit, la rambursarea sumei de S adăugată lunar, deși pentru anul precedent declarase ca cifra de afaceri realizată 0, contrar prevederilor art. 146 alin.(1) și (2) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează următoarele:

"(1) Perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată este luna calendaristică.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru persoanele impozabile care nu au depășit în cursul anului precedent o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de 100.000 euro inclusiv, la cursul de schimb valutar din ultima zi lucrătoare a anului precedent, perioada fiscală este trimestrul calendaristic."

Potrivit prevederilor art.149 (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, **"Persoanele impozabile înregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxa pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare [...]"**.

În conformitate cu prevederile legale redate mai sus, pentru anul 2006, **S.C. "X" S.R.L. IASI**, avea obligația să depună decontul de taxa pe valoarea adăugată trimestrial, nu lunar și, ca urmare, putea să solicite rambursarea taxei pe

Str. Anastasie Panu nr. 26 Iasi, Județul Iasi, Cod postal 700020

Tel.: direct 21 26 37, centrala 21 33 32 sau 25 59 90, interior 2221 ; Fax: 21 98 99

E-mail: Admin.isisjudx01.is@mail.mfinite.gv.ro

valoarea adaugata odata cu depunerea decontului pentru trimestrul I/2006, pana la data de 25.04.2006.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.180, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicata in anul 2005, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1209/2003 si 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C.“X” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului de Colectare, Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS/05.07.2006