

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 60 din 07 noiembrie 2005**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**Societatea comerciala x**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita sub  
nr./2005

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal din cadrul directiei generale, prin adresa nr./2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. x S.R.L.**, cu sediul in., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr./2005, emisa de D.G.F.P. Harghita - Activitatea de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit suma de **RON**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Codul de procedura fiscala-republicat.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala-republicat, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia inregistrata la Activitatea de control fiscal Harghita sub nr./2005, societatea solicita desfiintarea deciziei de impunere in sensul acceptarii deducerii TVA - lui in suma de RON, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Societatea in luna... 2004 a achizitionat mobilier in valoare totala de lei, din care TVA in suma de lei, pe baza a 3 facturi, care au fost receptionate cu NIR nr./2004, fiind destinate imobilului situat in ..., proprietatea societatii si fiind inchiriat. Datorita unor deficiente la renovare, infiltrari de apa, o parte din mobilierul achizitionat a fost depozitat temporar in imobilul situat in..., tot in proprietatea societatii contestatoare.

Societatea contestatoara precizeaza, ca initial organul de inspectie fiscala a considerat ca mobilier de lux si neavand legatura cu activitatea firmei, iar ulterior s-a considerat ca aceste achizitii de bunuri nu sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile, fiind incalcate dispozitiile art.145 alin.3 din Codul fiscal, motiv pentru care nu a acceptat deducerea TVA in suma de RON, aferenta mobilierului care nu se afla la adresa din str.a.

Societatea contestatoara considera ca dispozitia organului de inspectie fiscala este netemeinica si nelegala, facand referire la prevederile art.145, alin. 1 si 3, lit. a, b din Codul fiscal, precizand ca criteriul pentru deducerea TVA este destinatia utilizarii bunurilor si nu adresa la care se afla. In cazul de fata mobilierul este destinat realizarii de operatiuni impozabile deoarece: se afla in patrimoniul societatii, este depozitat temporar intr-un alt imobil destinat inchirierii, aflat tot in proprietatea societatii, iar activitatea de inchiriere este impozabila incepand cu data de 01.01.2004, conform notificarii nr./2005 si dupa cum reiese si din facturile emise pentru inchiriere.

II. Organele de control ale Directiei generale a finantelor publice Harghita - Activitatea de control fiscal prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de.2005 in urma unei **inspectie fiscala partiala**, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat urmatoarele:

Societatea in luna .. 2004 a achizitionat mobilier de lux in valoare totala de lei, din care TVA in suma de lei, pe baza a 3 facturi. In timpul inspectiei fiscale s-a verificat existenta bunurilor achizitionate, organele de control au constatat ca o parte din mobilier se afla la adresa str. a, iar celalalte parte se afla la adresa str. b, ambele imobile in proprietatea societatii. Prin nota explicativa data de contribuabil si reprezentantntul SC y SRL s-a declarat ca tot mobilierul se afla la adresa str. a, imobilul care este inchiriat.

Organul de inspectie fiscala a facut referire si la prevederile art.141(2) lit.k din Codul de procedura fiscala conform carora activitatea de inchiriere de imobile sunt operatiuni scutite de TVA sau ca din contractele de inchiriere nu se rezulta daca imobilul a fost inchiriat dotat cu mobilier.

In final, organul de inspectie fiscala a concluzionat ca taxa pe valoarea adugata aferenta mobilierului aflat la adresa str. b, in suma de RON, nu se accepta la deducere, implicit la rambursare.

Prin decizia de impunere nr./2005 s-a stabilit suma de RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal motivand ca nu se justifica deducerea TVA pentru achizitii de bunuri care nu sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile, potrivit art.145(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii reprezinta legalitatea si temeinicia neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente unei parti din mobilierul achizitionat de societate, in**

***conditiile in care organul de inspectie fiscala prin decizia de impunere nu a aratat concret motivul nedeductibilitatii a taxei pe valoarea adaugata aferente mobilierului aflat la adresa str. b.***

In fapt, societatea in luna... 2004 a achizitionat mobilier in valoare totala de lei, din care TVA in suma de lei. In urma unei inspectii fiscale partiale, avand ca obiect rambursarea a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, nu s-a acceptat la deducere, implicit la rambursare, taxa pe valoarea adaugata in suma de RON, motivand in decizia de impunere contestata ca nu se justifica deducerea taxei pe valoarea adaugata pentru bunurile care nu sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile.

In raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organul de inspectie fiscala invoca mai multe motive pentru neacceptare la deductibilitate a taxei pe valoarea adaugata, ca mobilierul nu se afla la locul declarat de administrator si contabila societatii, activitatea de inchiriere imobile este o operatiune scutita, iar notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere de imobile s-a depus in timpul inspectiei fiscale, in contractele de inchirieri nu sunt prevazute daca imobilul este dotat cu mobilier.

Societatea contestatoara fata de sustinerile organului fiscal precizeaza ca criteriul pentru deducerea TVA este destinatia utilizarii bunurilor si nu adresa la care se afla. Mobilierul este destinat realizarii de operatiuni impozabile si se afla in patrimoniul societatii, este depozitat temporar intr-un alt imobil destinat inchirierii, aflat tot in proprietatea societatii, iar activitatea de inchiriere este impozabila incepand cu data de 01.01.2004, conform notificarii nr./2005 si dupa cum reiese si din facturile emise pentru inchiriere.

**In drept**, cu privire la regimul deducerilor, art.145 (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal *“Daca bunurile oi 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, oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;[...].”*

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si prevederile legale, se retine ca din analiza constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala nu rezulta motivele concrete (operatiune scutita fara drept de deducere, bunurile achizitionate sau imobilele in cauza care nu au legatura cu activitatea firmei) pentru care nu a fost acceptata la deducere taxa pe valoarea

adaugata in suma de RON, aferenta mobilierului aflat la alta adresa de cea declarata, imobilul este tot in proprietatea societatii contestatoare, dar s-a acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta a mobilierului aflat la adresa str. a, se va face aplicarea prevederilor art.186 "Solutii asupra contestației" alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, conform caruia: "(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare". Se va desfiinta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. /2005 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de.2005 pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de RON, urmand ca alte organe de inspectie fiscala decat cel care a incheiat actul contestat sa procedeze la o noua verificare conform celor retinute prin prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180, 181, 186 si 188 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

1. Desfiintarea deciziei de impunere nr./2005 referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de RON, urmand ca o alta echipa de control, in termen de 30 de zile, sa procedeze la o noua verificare conform celor retinute prin prezenta decizie.