



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 24 / 2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei de Impunere privind obligațiile fiscale
suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr..../....2011
emisa în baza Raportului de inspectie fiscală nr..../....2011
de Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov
Activitatea de inspectie fiscală

Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov a fost sesizată cu privire la contestația înregistrată sub nr..../....2011, formulată de **S.C. S.R.L.**, cu sediul în ..., județul Ilfov, CUI ..., impotriva Deciziei de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr..../....2011, emisa în baza Raportului de inspectie fiscală nr..../....2011 de Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscală.

Contestația se referă la **suma de ... lei**, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

S-a procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, constatându-se următoarele :

- contestația a fost depusă în termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, la organul emitent al actului atacat ;
- contestația a fost depusă de titularul dreptului procesual ;
- contestația se referă la obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală parțială prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../....2011 , emisa în baza Raportului de inspectie fiscală nr..../....2011 de Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscală.

Procedura fiind îndeplinită, în conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov, prin Biroul soluționare contestații, este

competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. S.R.L..

I. S.C. S.R.L. isi intemeiaza contestatia pe urmatoarele argumente de fapt si de drept :

“ IN FAPT

Societatea a dedus TVA aferenta cheltuieli achizitiei de teren, in suprafata de ... de metri patrati situat in, pentru servicii de avocatura aferente acizitiei de terenuri si pentru servicii de proiectare aferente constructiei P+5E+6E retras, ce se doreste situata pe terenul mentionat. Pentru toate aceste acizitii, societatea a furnizat contracte, facturi si documente justificative, fapt constatat si de organul de inspectie fiscala prin metode de inspectie legale. Prin insasi incheierea contractului de proiectare pentru constructia mentionata societatea isi manifesta intentia de a desfasura activitati economice si de genera, astfel, operatiuni taxabile.

Asa cum rezulta si din Nota Justificativa depusa, serviciile de proiectare vor avea ca si finalizare, obtinerea autorizatiei de constructie si executarea lucrarii. Precizam ca acestea nu au fost inca realizate, nefiind facturate servicii aferente si, prin urmare societatea nu deduce TVA pentru aceasta activitate.

IN DREPT

Conform art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare orice persoana are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Nici articolul mentionat, nici alte reglementari legale in domeniul fiscal nu mentioneaza obligatia ca societatea sa realizeze activitati generatoare de venituri la data exercitarii dreptului de deducere. De asemenea, nu se mentioneaza in mod expres nici obligatia de a prezenta Autorizatia de constructie in momentul exercitarii dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor destinate dezvoltarii unui proiect imobiliar.

Destinatia achizitiilor pentru utilizarea in folosul operatiunilor taxabile rezulta din insusi contractul de proiectare incheiat de societate. Mentionam ca, la momentul raportului de inspectie fiscala societatea nu obtinuse Planul Urbanistic Zonal si a prezentat organelor de inspectie o Adresa de la societatea contractata pentru proiectare din care rezulta motivele de intarziere si demararea activitatilor destinate realizarii proiectului imobiliar, activitati in mod logic premergatoare obtinerii autorizatiei de constructie, in conformitate cu prevederile legale specifice.”

II. In referatul nr.../....2011 cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2011, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../....2011 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala isi mentin punctul de vedere in legatura cu justetea masurilor luate cu ocazia inspectiei

fiscale si propun respingerea contestatiei formulata de petenta.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale, in vigoare in perioada supusa controlului, se retin urmatoarele:

In fapt,

La data de a fost incheiat Raportul de inspectie nr...., prin care s-a analizat cererea de rambursare a soldului negativ de TVA din decontul inregistrat sub nr.../....2011, cu sold suma negativa a TVA de ... lei.

In baza raportului intocmit, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2011, prin care a fost respinsa la rambursare, in totalitate, suma solicitata prin decontul mai sus mentionat.

La dosarul cauzei au fost depuse si urmatoarele documente :

- Contractul de prestari servicii incheiat la data de ... intre S.C S.R.L., S.C. ... S.R.L., S.C. S.R.L., in calitate de furnizori, si S.C. S.R.L., in calitate de beneficiar, care are ca obiect furnizarea de servicii (cercetare imobiliara, consultanta in domeniul imobiliar si identificarea vanzatorilor de bunuri imobiliare si prezentarea acestora beneficiarului), valoarea totala a contractului fiind de Euro plus TVA, pretul fiind datorat in momentul in care este incheiat contractul de vanzare-cumparare dintre beneficiar si Dra. (terta parte), referitor la bunurile imobiliare identificate de parti;

- Contractul de vanzare cumparare autentificat la data de ...**2007** intre S.C. ... S.R.L., in calitate de cumparator, si ..., in calitate de vanzator, obiectul contractului fiind un teren in suprafata de ... mp (asa cum reiese din acte) si ... mp (asa cum reiese din masuratori), situat in ..., divizat pe loturi;

- Contractul incheiat la data de ...**2009** intre petenta si S.C. S.R.L., in vederea elaborarii Proiectului Urbanistic Zonal pentru terenul situat in ..., in suprafata de ... mp, in valoare de Euro fara TVA.

Prin adresa nr.../....2011 emisa de S.C. ... S.R.L. catre S.C. S.R.L., aceasta comunica petentei faptul ca avizele tehnice necesare aprobarii unei documentatii PUZ (Proiect Urbanistic Zonal) au fost eliberate de catre autoritatile abilitate, **mai putin** Acordul Agentiei de Protectia Mediului, datorita reglementarilor legale privind terenurile considerate a fi spatii verzi, in care se incadreaza si terenul care face obiectul contractului incheiat la data de ...**2009** intre petenta si S.C. ... S.R.L., in vederea elaborarii Proiectului Urbanistic Zonal, asa cum rezulta din continutul adresei nr.../....2011 .

Se retine faptul ca, inca de la2009, data semnarii contractului de

elaborare a Proiectului Urbanistic Zonal cu S.C. S.R.L., societate specializata in arhitectura si planificare urbana, erau in vigoare prevederile Ordonantei de Urgenta nr.195/2005 privind protectia mediului, prin care este interzisa schimbarea destinației terenurilor amenajate ca spații verzi și/sau prevăzute ca atare în documentațiile de urbanism sau reducerea suprafețelor acestora ori strămutarea lor, indiferent de regimul juridic al acestora.

Se mai retine si faptul ca, din balantele de verificare ale societatii, incheiate la 31.12.2007, 31.12.2008, 31.12.2009 si 31.12.2010, rezulta ca S.C. S.R.L. nu a inregistrat venituri aferente obiectului principal de activitate, respectiv venituri din operatiuni de cumparare si vanzare de bunuri imobiliare proprii (cod CAEN 6810).

Avand in vedere actele normative in vigoare in perioada verificata, motivele de fapt si de drept consemnate in raportul de inspectie fiscala si in decizia de impunere contestata, se retine faptul ca, in mod corect si legal, organele de control nu au luat in considerare tranzactiile privind serviciile juridice, de prestari servicii si proiectare incheiate de contestatoare, si pentru care nu s-a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederile legale :

- art.11 alin.(1), art.21 alin.(1), alin. (4) lit.f) si lit.m) si art.145 alin. (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare :

„, ART. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

ART. 21

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

[...]

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

[...]

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte

prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;

ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

- art.71 din Ordonanta de Urgenta nr.195/2005 privind protectia mediului:

“ ART. 71

(1) Schimbarea destinației terenurilor amenajate ca spații verzi și/sau prevăzute ca atare în documentațiile de urbanism, reducerea suprafețelor acestora ori strămutarea lor este interzisă, indiferent de regimul juridic al acestora.

(2) Actele administrative sau juridice emise ori încheiate cu nerespectarea prevederilor alin. (1) sunt lovite de nulitate absolută.”

Avand in vedere cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de S.C. S.R.L., ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Se respinge, ca neintemeiata, contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2011, pentru **suma de lei**, reprezentand TVA respinsa la rambursare, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..../....2011 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala .

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,