

I. Prin contestatia formulata SC (...) SRL solicita in fapt anularea in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala " nr. (...) in suma de (...) lei ce reprezinta:

- (...) lei TVA nedeductibila aferenta deconturilor de TVA cu optiune de rambursare;
- (...) lei majorari de intarziere calculate pentru obligatii fiscale stabilite suplimentar.

In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

Ca urmare a inregistrarii cererii de rambursare a TVA sub nr. (...), organele fiscale au efectuat controlul activitatii SC (...) SRL pe perioada 01.01.2008 - 31.12.2008 si au stabilit ca suma de (...) lei reprezentand TVA dedusa in baza facturilor fiscale emise de catre SC (...) SRL nu indeplineste conditiile legale, fiind in consecinta nedeductibila fiscal.

Intre locatarul SC (...) SRL si locatorul SC (...) SRL s-a incheiat Contractul de inchiriere nr. (...) cu privire la hala situata in (...), denumita generic "*hala linie confectii incaltaminte*". Contractul s-a incheiat pe durata nelimitata.

Intre partile contractante s-a semnat Actul aditional nr. (...) conform caruia incepand cu data de 01.06.2007 s-a majorat valoarea chiriei la (...) euro /mp., ajungand la un total de (...) euro pe luna, platibil in lei la cursul de facturare. De asemenea s-a convenit ca locatarul SC (...) SRL sa achite in avans 12 luni de chirie.

In acest scop locatorul SC (...) SRL a emis factura de avans seria (...) nr. (...), in suma totala de (...) lei

Ulterior, partile au stabilit de comun acord in baza unei intelegeri verbale ca SC (...) SRL sa achite chiria lunara din care sa deduca valoarea chiriei achitate in avans, in transe variabile de cate cel putin (...) lei/lunar.

SC (...) SRL avea nevoie de lichiditati in vederea continuarii investitiilor la aceeași hala care este atat sediul societatii cat si punct de lucru al SC (...) SRL.

SC (...) SRL a continuat sa emita facturi de chirie lunare, in fiecare factura fiind inscrise 2 pozitii:

- prima pozitie reprezentand contravaloarea chiriei datorate de SC (...) SRL in baza contractului nr. (...).

- a doua pozitie reprezentand stornarea partiala a avansului acordat in baza facturii seria (...).

In contestatie societatea sustine ca chiria facturata in avans de catre SC (...) SRL a fost declarata ca venit si a fost impozitat in consecinta iar TVA perceputa in avans a fost colectata si virata la bugetul de stat.

SC (...) SRL precizeaza ca durata contractului de inchiriere este nelimitata iar chiria achitata in avans este aferenta realizarii operatiunilor taxabile conform obiectului de activitate al societatii, motiv pentru care are dreptul la deducerea TVA in cuantum de (...) lei.

In ce priveste majorarile de intarziere in suma de (...) lei, intrucat societatea nu datoreaza TVA in suma de (...) lei nu se justifica nici majorarile de intarziere aferente.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 11.02.2009 si inregistrat sub nr. (...) si "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...), organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice a judetului Timis - Activitatea de inspectie fiscala au constatat ca SC (...) SRL are incheiat cu SC (...) SRL contractul nr. (...), obiectul acestui contract fiind inchirierea unui spatiu de productie incaltaminte - Hala Linie Confectii Incaltaminte in localitatea (...).

In anul 2007 potrivit Actului aditional nr. (...) la contractul nr. (...) se hotaraste achitarea a 12 luni de chirie in avans, drept pentru care s-a intocmit de catre SC (...) SRL factura de avans seria (...) in suma totala de (...) lei . Suma de (...) lei a fost stabilita conform documentelor mai sus amintite astfel : 2845 mp x (...) euro/mp x 3,1718 lei/euro = (...) lei/luna x 12 luni. Astfel s-a constatat ca in perioada iulie 2007 - decembrie 2007 societatea SC (...) SRL a dedus TVA aferenta chiriei facturate lunar de SC (...)SRL si a stornat din avansul acordat in baza facturii (...) suma de (...) lei

In anul 2008 conform anexei nr. 4 la Raportul de inspectie fiscala este prezentata situatia privind facturile emise de SC(...)SRL, in fiecare factura fiind inscrise 2 pozitii:

- prima pozitie reprezentand contravaloarea chiriei datorate pe luna de SC (...) SRL in baza contractului nr. (...).
- a doua pozitie reprezentand stornarea partiala a avansului acordat in baza facturii seria (...).

Astfel, din valoarea avansului acordat la SC(...)SRL in anul 2007 in suma de ...lei in baza facturii nr. (...) si a Actului aditional nr. (...) la contractul de inchiriere nr. (...) s-a stornat pana la 31.12.2008 suma de (...) lei , ramanand nestornat avansul in suma de (...) lei din care TVA in suma de (...).

In perioada ianuarie 2008 - decembrie 2008 societatii SC (...) SRL i se factureaza lunar contravaloarea chiriei datorate fara insa a se storna in intregime avansul acordat drept chirie in baza facturii nr. (...) si pentru care a fost dedus TVA in anul 2007.

In Nota explicativa, administratorul societatii verificate sustine ca suma de (...) lei platita in baza facturii nr. (...) si a Actului aditional nr. (...) la contractul de inchiriere nr. (...) reprezinta „*plata avansului de chirie pentru continuarea investitiei Hala Depozitare + Productie pe care SC (...) SRL a inceput-o pentru dezvoltarea si cresterea productiei la SC (...) SRL*".

Organele de inspectie fiscala precizeaza faptul ca pentru sediul social si spatiul de productie inchiriat de la SC (...) SRL, societatea (...) SRL plateste lunar o chirie, chirie care in luna aprilie 2008 potrivit actului aditional nr. (...) se majoreaza de la 5 euro pe mp la 8 euro pe mp astfel incat finantarea investitiei SC (...) SRL de catre SC (...) SRL nu se justifica.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea taxei pe valoare adaugata deductibila, din valoarea totala a chiriei facturate lunar de SC (...) SRL a fost scazuta valoarea avansului pentru care s-a dedus TVA in anul 2007 rezultand un TVA nedeductibil in suma de (...) lei, diferenta de chiria acordata in avans in suma de (...) lei si nestornata pana la 31.12. 2008 nu este aferenta realizarii

operatiunilor sale taxabile si operatiunilor scutite de taxa, nerespectand astfel prevederile art.145 alin.(2) lit.a) si lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare a celor constatate, societatea a pierdut dreptul de deducere pentru TVA înscrisa în aceste documente în sumă de (...) lei avand o baza impozabila de (...) lei.

Pentru lunile in care societatea datora TVA au fost calculate accesorii - majorari de intarziere in suma de (...) lei pentru diferenta constata in conformitate cu prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003 republicata si actualizata.

III. Avind in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. (...), biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in anul 2007 potrivit contractului de inchiriere nr. (...) incheiat cu SC 9...) SRL si a Actului aditional nr. (...) la contractul nr. (...) se hotaraste achitarea a 12 luni de chirie in avans, drept pentru care s-a intocmit de catre SC (...) SRL factura de avans seria (...) in suma totala de (...) lei .

Suma de (...) lei a fost stabilita conform documentelor mai sus amintite astfel :  $2845 \text{ mp} \times (...) \text{ euro/mp} \times 3,1718 \text{ lei/euro} = (...) \text{ lei/luna} \times 12 \text{ luni}$ . Astfel s-a constatat ca in perioada iulie 2007 - decembrie 2007 societatea SC (...) SRL a dedus TVA aferenta chiriei facturate lunar de SC (...) SRL si a stornat din avansul acordat in baza facturii (...) nr.(...) suma de (...) lei.

Incepand cu anul 2008, facturile de chirie emise lunar de SC (...) SRL catre SC (...) SRL au cuprins 2 pozitii:

- prima pozitie reprezentand contravaloarea chiriei datorate pe luna de SC (...) SRL in baza contractului nr.(...).

- a doua pozitie reprezentand stornarea partiala a avansului acordat in baza facturii seria (...) nr.(...).

Astfel, din valoarea avansului acordat la SC(...)SRL in anul 2007 in suma de (...) lei in baza facturii nr. (...) si a actului Aditional nr. (...) la contractul de inchiriere nr. (...) s-a stornat doar suma de (...) lei , ramanand nestornat avansul in suma de (...) lei .

In concluzie, din taxa pe valoarea adaugata in suma de (...) lei achitata in avans in baza facturii seria (...) nr.(...), pana la data de 31.12.2008 SC (...) SRL a stornat TVA in suma de (...) lei, astfel ca la finele anului 2008 societatea avea achitata in avans TVA in suma de (...) lei.

In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

- acordul verbal nu impieteaza asupra deductibilitatii TVA contestata

- durata contractului de inchiriere este nelimitata iar chiria achitata in avans este aferenta realizarii operatiunilor taxabile conform obiectului sau de activitate.

- chiria facturata in avans de catre SC (...) SRL a fost declarata ca venit ce a fost impozitat iar TVA perceputa in avans a fost colectata si virata la bugetul de stat.

- SC (...) SRL avea nevoie de lichiditati in vederea continuarii investitiilor la hala care este atat sediul SC (...)SRL cat si punctul de lucru al acesteia.

Argumentele aduse de SC (...) SRL nu au fundamentare legala, astfel ca nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia formulata.

Organul fiscal din cadrul biroului Solutionare contestatii constata ca SC (...) SRL nu a respectat prevederile art.145 alin.(2) lit.a) si lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:*

*a) operatiuni taxabile;*

*c) operatiuni scutite de taxa, conform art. 143, 144 si 144<sup>1</sup>,” intrucat diferenta de chirie acordata in avans nestornata pana la 31.12. 2008 nu este aferenta realizarii operatiunilor sale taxabile.*

In mod legal organele de inspectie fiscala au procedat stabilirea in sarcina societatii a obligatiilor suplimentare de plata reprezentand TVA in suma de (...) lei si majorari de intarziere aferente in suma de (...) lei in conformitate cu prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003 republicata si actualizata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de (...) lei ce reprezinta:

lei - TVA nedeductibila

lei - majorari de intarziere

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL

- A.F.P.M. - inspectia fiscala, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...) in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR EXECUTIV**