



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**SATU MARE**

**Biroul solutionarea contestatiilor**  
**Tel 0261-768.771, int 503, fax 0261-732.115**

**DECIZIA nr. ....../.....2009**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**S.C. .... S.R.L. inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare**  
**sub nr. ....**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizat asupra contestatiei inregistrata sub nr..... formulata de S.C. .... S.R.L. din Carei Satu Mare ,impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .... si a Raportului de inspectie fiscala ..... intocmit de A.F.P. Satu Mare ,Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie fiscala III .

S.C..... S.R.L. are sediul in ..... ,str. .... jud. Satu Mare ,avand cod de identificare fiscala RO..... .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206 si art.207 Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I.Prin contestatia formulata,petenta solicita admiterea contestatiei si restituirea soldului sumei negative a TVA in suma totala de ..... lei,provenind din achizitii de materiale efectuate de societate in perioada 29.09.2008 – 31.03.2009.

- Suma contestata a fost respinsa la rambursare ,intrucit organele fiscale au considerat ca societatea nu detine toate documentele justificative necesare .

Petenta considera ca aceste afirmatii nu reprezinta temeiuri pentru nerambursarea T.V.A ,aducind urmatoarele precizari:

Societatea ..... S.R.L. a fost infiintata in data de 29.09.2008 de catre 3 asociati,cu scopul de a amenaja o cladire achizitionata in perioada mai 2008- septembrie 2008 in scopuri comerciale respectiv hotel-restaurant.Conform extrasului de carte

funciara nr..... se precizeaza faptul ca imobilul este o casa situata in localitatea Carei ,str. .... nr.... si este compusa din 9 apartamente.Intre proprietarii imobilului dl. .... si dl. .... si societatea comerciala ..... S.R.L. s-au incheiat contracte de inchiriere inregistrate la A.F.P. Carei. Conform contractelor de inchiriere,societatea are obligatia efectuarii de modernizari astfel incit sa poata efectua activitati economice pentru realizarea de profituri.

1.Referitor la afirmatia organelor de inspectie fiscala ca societatea nu detine autorizatie de constructie si nici autorizatie de functionare.

Societatea a demarat amenajarea demisolului constructiei detinind contract de prestari servicii incheiat intre S.C. .... S.R.L. Carei in calitate de prestator si S.C. .... S.R.L.,detinind situatie de lucrari si factura nr. .... .

In ce priveste emiterea autorizatiei de constructie se invoca prevederile art. 11 alin(1) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, iar referitor la emiterea autorizatiei de functionare ,petenta sustine ca aceasta nu poate fi emisa, datorita imposibilitatii desfasurarii de activitati comerciale intr-un spatiu cu lucrari de amenajare si modernizare nefinalizate.

2. Referitor la afirmatia organelor de inspectie fiscala ca societatea efectueaza achizitii in interesul asociatilor societatii.

Petenta mentioneaza ca nici unul dintre cei 3 asociati nu detine nici un apartament in imobilul din str. .... nr. ... care este si sediul social al S.C. ... S.R.L. In contractul de vanzare cumparare nr. .... se specifica” apartamentele dobindite prin prezentul act nu sunt libere,sunt ocupate de chiriasi si totodata ma oblig sa respect drepturile chirasilor conform legii”.Incepind cu data de 01.10.2009 odata cu expirarea contractului chirasilor,societatea urmeaza sa demareze lucrari de amenajare a apartamentelor ocazie cu care se va putea solicita autorizatie de constructie necesara amenajarii unei mansarde ,constructii de ziduri interioare.

3. Referitor la deducerea TVA aferenta facturilor de reparatii autoturism si a TVA aferenta facturilor de combustibil. Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentar in suma totala de ..... lei.

Societatea aduce urmatoarele precizari: S.C. .... S.R.L. are incheiat cu d-na ..... un contract de comodat pentru autoturismul marca ..... ,autoturism utilizat pentru achizitionarea de materiale de constructii( a fost utilizat in scopul infiintarii societatii),societatea efectuind o investitie in curs,nefinalizata.

Referitor la facturile cu combustibil ,petenta are incheiat un contract de comodat cu S.C. .... S.R.L. pentru autoturismul ..... care a fost folosit pentru transportul materialelor de constructii achizitionate din Ungaria ,fapt dovedit cu CMR atasate facturilor invoice . Societatea a dedus TVA in baza unor facturi emise de catre societati din domeniul petrolier (benzinarii).

Prin adresa nr. .... se solicita petentei motivarea in drept a contestatiei in conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, sub sanctiunea respingerii acesteia ca nemotivata .

La solicitarea Biroului de solutionare a contestatiilor ,S.C. .... S.R.L. prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr. .... ,inaintea completare la contestatia nr. .... motivind-o in drept,astfel;

- pentru achizițiile de materiale de construcții de la furnizorii din România se invocă art. 145 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- pentru achizițiile de la furnizorii din Uniunea Europeană se invocă prevederile art. 146 alin.(1) lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Deasemenea, se specifică și faptul că deducerea TVA aferentă materialelor de construcții s-a făcut în conformitate cu prevederile pct. 45 alin.(2) din Normele metodologice nr. 44/2004 privind aplicarea Codului Fiscal cu modificările și completările ulterioare și ale pct.46 alin.(1) din același act normativ.

Petenta precizează că achizițiile de materiale de construcții au fost evidențiate în control 231 "Imobilizări corporale în curs" datorită faptului că lucrarea nu a fost finalizată, fiind o investiție în derulare, pentru un imobil în care se vor desfășura activități economice.

II. Din analiza Raportului de inspecție fiscală ..... încheiat de către organele de control din cadrul A.I.F. Satu Mare, S.I.F. III, se rețin următoarele:

Prin decontul cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare nr. .... societatea solicită rambursarea sumei de ..... lei.

#### **Referitor la T.V.A deductibilă:**

Deducerea T.V.A. s-a efectuat conform prevederilor pct. 46, alin. (1) și alin. (2) din H.G. 44/2004- Norme de aplicare ale Codului Fiscal referitoare la art. 146, alin.1, lit.a) și lit. b) din Legea 571/2003, adică din facturi fiscale de achiziție a materialelor de construcții necesare investiției la sediul social din ..... , strada ..... nr, ...

Sediul societății situat în localitatea Carei, funcționează într-o casă de locuit proprietate personală a asociaților, cumpărată în baza unui contract de vânzare- cumpărare autentificat în baza încheierii de autentificare nr..... .

La solicitarea echipei de inspecție fiscală privind funcționalitatea societății în spațiul din ..... , strada ..... nr.. au fost prezentate următoarele acte :

- contract de închiriere nr..... încheiat între ..... în calitate de locator închiriază spațiul sus menționat societății ;
- contract nr.178/01.10.2008 contractul încheiat între ..... în calitate de locator da în chirie societății verificate spațiul sus menționat.

În baza extrasului CF nr..... care a fost prezentat echipei de inspecție fiscală proprietarul spațiului închiriat este D-ul ..... și D-na .....

Ambele contracte au fost înregistrate la A.F.P. .... în data de 07.05.2009 .

În perioada verificată societatea achiziționează materiale de construcții, înregistrate ca „investiții în curs de execuție”, cont 231, care din explicațiile reprezentantului societății s-au folosit la amenajarea clădirii în care este declarat sediul social, situat în jud. Satu Mare, localitatea ..... , strada ..... nr..... Sediul societății este declarat în ..... , strada ..... nr.... în baza contractului de închiriere pe care apare înscrisă data de 01.10.2008 și înregistrat la Administrația Finanelor Carei nr. .... și sub nr.....

Societatea verificată nu deține autorizație de construcție și nici autorizație de funcționare eliberată de Primăria Carei pentru desfășurarea unei activități până la data încheierii raportului de inspecție fiscală.

In perioada supusa verificarii societatea nu a desfasurat nici un fel de activitate, iar pentru spatiul pentru care reprezentantul societatii sustine ca s-ar fi folosit aceste materiale de constructii in scopul desfasurarii unei activitati viitoare, aflat in proprietatea asociatilor, nu detine nici un fel de documentatie, respectiv autorizatii si avize eliberate de autoritatile competente.

In urma deplasarii la fata locului, respectiv la sediul societatii situat in ..... strada V. .... nr..... s-a constata ca in locul in care este sediul societatii se afla o casa de locuit proprietatea asociatilor unde in subsol exista un spatiu in care s-a escavat pamantul, si exista o compartimentare interna .

Pana la data de 31.03.2009 data pana la care se solicita rambursarea de TVA societatea verificata nu a prezentat facturi fiscale privind executia lucrarilor facute la sediul social.

Astfel echipa de inspectie fiscala colecteaza TVA aferenta acestor facturi fiscale in suma de ..... lei , aferent valorii fara TVA de ..... lei , considerand aceste cheltuieli facute in favoarea asociatilor, in baza prevederilor art.128, pct 4, lit a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, capitolul IV „Operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei - Livrarea de bunuri .

**2 a).** In perioada verificata societatea face reparatii la autoturismul ..... in baza facturii fiscale emise de catre societatea S.C. .... S.R.L. Satu Mare - MO ..... in valoare de .... lei + TVA in suma de ..... lei. In baza devizului de reparatii reise ca mijlocul de transport reparat este un Rover 75 – inmatriculat cu numarul .....

**2 b).** In perioada verificata societatea achizitioneaza carburanti – motorina in baza urmatoarelor facturi fiscale :

..... nr. .... emisa de catre SC ..... SRL Marghita in valoare de ..... lei + TVA in suma de ..... lei

..... nr. .... emisa de catre SC ..... SRL Marghita in valoare de ..... lei + TVA in suma de ..... lei

..... nr. .... emisa de catre SC ..... SRL Marghita in valoare de ..... lei + TVA in suma de ..... lei .

La achizitia carburantului mai sus mentionat este trecut ca delegat : D-ul ..... – asociat, iar mijlocul de transport este inregistrat cu numarul .....

Societatea verificata nu detine mijloace de transport, prezentand un contract de comodat intocmit in timpul verificarii incheiat intre S.C. .... S.R.L. Carei si S.C. .... S.R.L. Carei pentru un autoturismul marca Ford Tranzit, pentru care nu se cunoaste numarul de inmatriculare acesta nefiind mentionat in contractul de comodat, aceste achizitii fiind considerate ca fiind facute in favoarea asociatilor.

Avand in vedere ca reparatiile efectuate precum si achizitia de combustibil au fost facuta in favoarea unuia dintre asociati, echipa de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor reparatii si achizitii de combustibil in baza art.128, pct.4, lit a) si b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Conform celor prezentate mai sus, TVA stabilita suplimentar este in suma de ..... lei

Suma negativa de TVA provine din achizitii de materiale de constructii, reparatii auto si achizitii de combustibil considerate de catre echipa de inspectie fiscala ca fiind utilizata in scop personal.

II. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei,intocmit de A.I.F. Serviciul Inspectie Fiscala III ,se propune respingerea contestatiei formulate de S.C. .... S.R.L. si mentinerea masurii de respingere a sumei de ..... lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii verificarii,se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta avea dreptul de a-si deduce TVA aferenta achizitiilor de materiale de constructii , reparatiilor autoturismelor si achizitiilor de combustibil,cu consecinta restituirii sumei negative de TVA solicitate potrivit decontului, in conditiile in care societatea nu detine autorizatie de constructie emisa pe numele sau.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. ....,organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Satu Mare,A.I.F. ,S.I.F. III solutioneaza cererea de rambursare a soldului sumei negative de TVA rezultata din decontul lunii martie 2009 depusa de S.C. .... S.R.L. Carei ,la organele fiscale teritoriale respectiv A.F.P. .... fiind inregistrat sub nr.....

Societatea a fost infiintata in data de 29.09.2008 in baza Incheierii nr..... privind actul constitutiv, obiectul de activitate a acesteia potrivit codului CAEN fiind 5610- restaurante.Sediul social a societatii este in loc. .... ,str. .... nr.....

Taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata de societate in evidenta contabila si pentru care se solicita rambursarea,provine din materiale de constructii achizitionate in scopul amenajarii si modernizarii imobilului ,pentru a desfasura activitati economice,fiind anexate la dosarul cauzei:

- Facturi fiscale de achizitie a materialelor achizitionate ;
- Contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P. Carei,sub nr. ....
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor nr.....
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor nr.....;
- Contractele de comodat pentru autoturismul marca ROVER 75 si autoturismul FORD TRANZIT .

Deasemenea se mai anexeaza si Situatia de lucrari la factura ..... emisa in baza Contractului de prestari servicii din data de 01.10.2008 , incheiat intre S.C. .... S.R.L. Carei in calitate de prestator si S.C. .... S.R.L. Carei in calitate de beneficiar.

Documentele mentionate anterior au fost prezentate organului de inspectie fiscala care ,la intocmirea referatului cu propuneri de solutionare nu a s-a pronuntat asupra acestora.

In drept,art. 145 alin.3 lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“Daca bunurile si 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 ,aferinta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate,si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila.(...)”

Alin.8 lit.a) ale art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza urmatoarele:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata,orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere,in functie de felul operatiunii,cu unul din urmatoarele documente: a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata,aferinta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate,si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila,cu factura fiscala,care cuprinde informatiile prevazute la art. 155,alin.8,si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata”.

Art. 155,alin.8 din acelasi act normativ precizeaza:

“Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii ;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele,adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- d) numele,adresa si codul de identificare fiscala,dupa caz,ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate,denumirea serviciilor prestate;

In aplicarea prevederilor art. 145 alin.8 lit.a din Codul fiscal,pct. 51(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 aprobate prin HGR 44/2004 stipuleaza:

“Deducerea TVA trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin.(8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin H.G. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora,cu modificarile ulterioare,sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza H.G.831/1997(...)

Potrivit prevederilor enuntate mai sus,rezulta ca dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibile devine exigibila si orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata are dreptul sa deduca TVA pentru bunurile si serviciile achizitionate daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Din dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare a dedus TVA pentru achizitiile de materiale utilizate la amenajarea cladirii in care pe viitor se vor desfasura activitati economice intreprinzind demersuri in acest sens,respectiv s-au inceput lucrari la subsolul cladirii care se pot executa fara autorizatie de constructie in conformitate cu prevederile art. 11 alin.(1) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii “Se pot executa fara autorizatie de constructie lucrari care nu

modifica structura de rezistenta,caracteristicile initiale ale constructiilor sau aspectul arhitectural al acestora[...]”.

Mentionam ca lucrarile de amenajare reprezinta investitii efectuate la cladirea detinuta de catre S.C. .... S.R.L. cu contract de inchiriere,iar in conformitate cu prevederile art. 24 alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“Art. 24

(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

a) investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea”, reprezinta un bun amortizabil fiscal.

Deasemenea, din jurisprudenta Curtii Europene de Justitie reiese ca dreptul de deducere a TVA se acorda pe baza intentiei declarate a persoanei impozabile de a desfasura activitati supuse TVA.

Mai mult,art.145 alin.(2) si (3) din Legea nr. 571 privind Codul fiscal nu specifica data (termenul) in care societatea comerciala inregistrata in scopuri de TVA trebuie sa desfasoare activitati comerciale taxabile pentru a putea deduce TVA inscrisa in documentele legale cu care a achizitionat bunuri si servicii.

Atat pentru materialele de constructii cit si pentru combustibilul consumat si reparatii auto,societatea detine facturi fiscale in conformitate cu prevederile mai sus mentionate.

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate mai sus ,contestatia formulata de S.C. .... S.R.L. Carei urmeaza sa fie admisa ca intemeiata pentru suma de ..... lei,representind taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de materiale de constructii.

III.Pe considerentele aratate in continutul deciziei in temeiul art. 205,art. 207,art. 209 alin(1) ,art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare,se

### **DECIDE**

- admiterea ca intemeiata a contestatiei pentru suma de ..... lei reprezentind T.V.A.sollicitata la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta ,respectiv Tribunalul Satu Mare in termen de 6 luni de la comunicare.