



DECIZIA NR.71/2007

privind soluționarea contestației depusă de
SC X SA din **S...**,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Control Financiar Fiscal asupra contestației formulată de **SC X SA** din **S...**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2007 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2007.

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Decizia de impunere nr. .../2007 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2007, primită de petentă în data de ...2007, potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SA** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. .../2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SA.

I. Prin contestația formulată, SC X SA invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

În baza Contractului de închiriere nr. .../2006 încheiat între petenta și SC Y SA D..., petenta a închiriat o suprafață de 300 mp (spații situate la parter, etajul I și etajul II) cu destinația desfășurării activității de sediu administrativ, iar în baza Actului Adițional nr. .../2007 încheiat la

Contractul de închiriere nr. .../2006, petenta a mai închiriat un spațiu în suprafața de 220 mp (respectiv 8 camere situate la etajul 1).

Conform înregistrării în evidenta contabilă a petentei, a chiriei facturate de către SC Y SA D... pentru întreaga suprafață menționată în contract, petenta susține că trebuia să beneficieze de deducere pentru suma de 4.043 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă închirierii, dar urmare a inspecției fiscale efectuate de către reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, nu i s-a acordat dreptul de deducere decât pentru suma de ...lei, iar pentru suma de ... lei nu i s-a acordat dreptul de deducere la TVA pe motivul că societatea nu a justificat acest drept.

În timpul controlului reprezentantul legal al petentei a arătat că a închiriat aceste spații pentru a se putea caza delegații din cadrul Holdingului din care face parte și petenta.

Mai mult, prevederile art. 145 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 care prevăd că, dreptul de deducere se poate exercita de societate dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, nu au fost încălcate de către petenta.

Greșit reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara rețin că doar pentru spațiul de la parter în care petenta și-a desfășurat activitatea financiar contabilă se poate acorda dreptul de deducere, iar pentru celelalte spații nu se poate acorda dreptul de deducere, deoarece nu s-a putut aprecia de către reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara dacă acest spațiu a fost utilizat efectiv în folosul operațiunilor taxabile ale societății. Ori, după cum se poate observa și din Cap. III „DESTINAȚIA BUNURILOR ÎNCHIRIATE” al Contractului de închiriere nr. .../2006 încheiat cu SC Y SA D..., petenta putea folosi aceste spații în vederea activității societății și nu le putea folosi pentru prestări de servicii hoteliere. Tocmai din acest motiv petenta, pentru a nu mai plăti servicii hoteliere pentru delegațiile venite din cadrul Holdingului, a închiriat aceste spații, fapt pentru care se depun în xerocopie o parte din delegațiile cu care au sosit acești delegați.

Totodată s-au cazat și delegați veniți de la alte societăți cu care există încheiate contracte de prestări servicii. Mai mult, după cum se poate vedea și din Actul Constitutiv al petentei, **SC X SA** nu are ca obiect de activitate nici prestarea de servicii hoteliere și servicii de închiriere a spațiilor.

Atât **SC X SA**, cât și SC Y SA sunt plătitoare de TVA, iar SC Y SA D... a înregistrat opțiunea de plătitor de TVA.

Totodată, petenta nu este de acord nici cu determinarea făcută de către reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara prin care i se acorda dreptul de deducere doar pentru suma de ... lei, iar pentru suma de ... lei nu i se acordă dreptul de deducere la TVA.

În consecință, având în vedere argumentele expuse, petenta solicită modificarea Raportului de inspecție fiscală nr. .../2007, încheiat la **SC**

X SA, prin care se soluționează decontul de TVA cu suma negativă și opțiune de rambursare și a Deciziei de impunere nr. .../2007, încheiate de către reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, în sensul acordării dreptului de deducere și pentru suma de ... lei care reprezintă taxa pe valoarea adăugată aferentă spațiilor închiriate de la SC Y SA D....

II. În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat o inspecție fiscală parțială, care a avut ca obiectiv soluționarea Decontului privind taxa pe valoarea adăugată cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferentă lunii ... 2007.

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat raportul de inspecție fiscală nr. .../2007 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2007, în care organele de inspecție fiscală au constatat și motivat măsurile luate astfel:

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală s-a constatat că **SC X SA** a înregistrat în evidența contabilă chiria facturată de S.C. Y S.A. D... pentru întreaga suprafață menționată în contract, și a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor de închiriere.

Intrucât pe lângă spațiul închiriat la parterul hotelului unde se aflau documentele financiar-contabile ale **SC X SA**, pentru perioada verificată au fost închiriate de societate și un apartament și 8 „camere de cazare” iar în această perioadă nu au fost înregistrate în evidența contabilă venituri din utilizarea spațiului închiriat s-au solicitat d-nului ... –director general al societății, explicații cu privire la destinația dată de societate spațiului închiriat și documentele din care să rezulte această destinație.

În Nota explicativă, d-nul ... menționează că biroul de la parter a fost utilizat permanent cu destinația de birou de contabilitate, camerele de la etajul I și II fiind utilizate pentru „cazare delegați din cadrul Holdingului”.

Ca documente justificative a menționat Contractul nr. .../2006 și Actul adițional nr..../2007, fără a mai prezenta și alte documente din care să rezulte explicit că spațiul închiriat a fost utilizat efectiv în folosul operațiunilor sale taxabile.

Nu s-a justificat pe baza de documente câte persoane au fost cazate în spațiul închiriat, care sunt aceste persoane și ce calitate au în societate, în ce perioadă au fost cazate acestea, pentru a se putea aprecia dacă activitatea din perioada respectivă a acestor persoane a avut legătura cu activitatea societății.

S-au incalcat astfel prevederile art. 145 , alin. (3) din Legea nr.571 /2003 potrivit carora dreptul de deducere se poate exercita de catre societate «daca bunurile și serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile ».

Tinand seama de prevederile legale mai sus mentionate, și avand în vedere ca în biroul de la parter societatea a desfasurat activitate financiar contabila s-a determinat în timpul inspectiei fiscale taxa pe valoarea adaugata aferenta inchirierii spatiului cu destinatia de birou contabilitate pentru care se poate acorda drept de deducere în suma de ... lei .

Determinarea s-a efectuat prin estimare în functie de ponderea suprafetei biroului financiar-contabil în total suprafata inchiriata.

Pentru suma de ... lei (... lei – ... lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta inchirierii spatiilor de cazare, pentru care societatea nu a justificat cu documente utilizarea în folosul operatiunilor taxabile, nu s-a acordat drept de deducere.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SA, are sediul în, str., nr., jud., înregistrată la ORC sub nr. J.../.../..., având codul de înregistrare fiscală RO, reprezentată de dl., în calitate de director general.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea măsurii dispusă de organul de control prin raportul de inspecție fiscală privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor de chirie, în condițiile în care aceasta nu poate face dovada că bunurile achiziționate au fost folosite pentru realizarea de operațiuni taxabile.

În fapt, în vederea soluționării Decontului privind taxa pe valoarea adaugată cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferenta lunii ... 2007, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Simeria sub nr. .../2007, s-a încheiat raportul de inspecție fiscală nr. .../2007 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2007.

În baza Contractului nr. .../2006 încheiat de **SC X SA** cu S.C. Y S.A. D..., **SC X SA** a închiriat spațiu situat în Hotelul ...din loc. D... (partea veche a cladirii), după cum urmează :

- etaj I, apartament în suprafață de 50 mp;
- etaj II, 8 camere cazare în suprafață de 220 mp;
- parter, birou administrativ în suprafață de 30 mp.

Conform prevederilor contractuale spațiile închiriate vor fi folosite de locatar, în vederea desfășurării activității de sediu administrativ, chiria lunară fiind stabilită la 6 EUR /mp.

Prin actul adițional nr. .../2007 la Contractul nr. .../2006 obiectul contractului a fost extins și la folosirea spațiului situat în hotelul Decebal la etajul I, format din 8 camere în suprafață totală de 220 mp., chiria pentru spațiul închiriat suplimentar fiind stabilită la 6,5 EUR/mp/lună.

Prin actul adițional la contract se modifică și prevederile cu privire la destinația spațiului închiriat, în sensul că aceasta va putea fi schimbată de comun acord cu locatorul.

Organele de inspecție fiscală, din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziție, au constatat că **SC X SA** a înregistrat în evidența contabilă chiria facturată de SC Y SA D... pentru întreaga suprafață menționată în contract, și a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor de închiriere, după cum urmează:

- factura nr. .../2007 în suma totală de ... lei din care T.V.A. în suma de ... lei, înscrisă în jurnalul de cumpărări al lunii ... 2007 la poz. nr. ..., reprezentând chirie pe luna ... 2007, conform Contract ... / 2006 ;
- factura nr. .../2007 în suma totală de ... lei , din care T.V.A. în suma de ...lei, înscrisă în jurnalul de cumpărări al lunii ... 2007 la poz. nr. ..., reprezentând chirie pe luna ... 2007, conform Contract .../2006;
- factura nr. .../2007 în suma totală de ... lei, din care T.V.A. în suma de ... lei , înscrisă de societate în jurnalul de cumpărări al lunii ... 2007 la poz. nr. ... reprezentând chiria pe luna ... 2007 , conform Act adițional nr. .../2007 la Contractul .../2006;
- factura nr. .../.2007, în suma totală de ... lei , din care T.V.A. în suma de ...lei, reprezentând chiria pe luna ... 2007 , conform Act adițional nr..../2007 la Contract ... / 2006.

Întrucât pe lângă spațiul închiriat la parterul hotelului unde se aflau documentele financiar contabile ale **SC X SA**, pentru perioada verificată au fost închiriate de societate și un apartament și 8 « camere de cazare », iar în perioada controlului nu au fost înregistrate în evidența contabilă venituri din utilizarea spațiului închiriat, organele de control au solicitat d-nului ... – director general al societății, explicații cu privire la destinația dată de societate spațiului închiriat și documentele din care sa rezulte aceasta destinație.

În Nota explicativă, d-nul ... menționează că biroul de la parter a fost utilizat permanent cu destinația de birou de contabilitate, camerele de la etajul I și II fiind utilizate pentru « cazare delegați din cadrul Holdingului ».

Ca documente justificative s-a menționat Contractul nr..../2006 și Actul adițional nr..../2007, fără a mai prezenta și alte documente din care să rezulte explicit că spațiul închiriat a fost utilizat efectiv în folosul operațiunilor sale taxabile, câte persoane au fost cazate în spațiul închiriat, care sunt aceste persoane și ce calitate au în societate, în ce perioadă au fost cazate acestea, pentru a se putea aprecia dacă activitatea din perioada respectivă a acestor persoane a avut legătură cu activitatea societății.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că s-au încălcat astfel prevederile art. 145, alin. (3) din Legea nr. 571 / 2003, potrivit cărora dreptul de deducere se poate exercita de către societate « dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile », și având în vedere că în biroul de la parter societatea a desfășurat activitate financiar contabilă s-a determinat, în timpul inspecției fiscale, taxa pe valoarea adăugată aferentă închirierii spațiului cu destinația de birou contabilitate, pentru care se poate acorda drept de deducere, în sumă de ... lei, prin estimare în funcție de ponderea suprafeței biroului financiar-contabil, în total suprafață închiriată, după cum urmează :

(lei)

Nr. si data fact.	Valoare	Baza de impozita-re	T.V.A.	Total supr. inchiriata	Supr. inchir. birou contab.	Pondere	T.V.A. deductibi la birou financiar contab .	T.V.A. aferenta spatii cazare
TOTAL

În drept, art.145, alin.(3) din LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, prevede :

„ ART. 145 Dreptul de deducere

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”

Din textul de lege mai sus citat se reține că societatea are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată doar pentru bunurile și serviciile care sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Astfel, rezultă că, deducerea taxei pe valoarea adăugată este **condiționată de obținerea de venituri** din desfășurarea de activități taxabile, și întrucât între aceste două noțiuni nu este nici o deosebire, desfășurarea de activități taxabile înseamnă obținerea de venituri.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, pentru a nu mai plăti servicii hoteliere pentru delegațiile venite din cadrul Holdingului, a închiriat aceste spații, fapt pentru care se depun în xerocopie o parte din delegațiile cu care au sosit acești delegați, această nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece dreptul de deducere a TVA nu s-a

acordat întrucât nu se poate stabili dacă spațiile închiriate au fost utilizate pentru obținerea de venituri, respectiv realizarea de operațiuni taxabile.

În Nota explicativă, d-nul ... menționează că biroul de la parter a fost utilizat permanent cu destinația de birou de contabilitate, camerele de la etajul I și II fiind utilizate pentru « cazare delegați din cadrul Holdingului », petenta neprezentând documente din care să rezulte dacă operațiunile reprezentând cazarea delegațiilor au fost efectuate în folosul operațiunilor taxabile ale **SC X SA**, sau dacă petenta avea obligația să suporte cheltuielile cu cazarea delegațiilor din cadrul holdingului .

Față de cele de mai sus se reține faptul că societatea contestatoare nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA, întrucât din documentele prezentate nu rezultă că spațiile închiriate au fost utilizate la realizarea de operațiuni taxabile generatoare de venituri.

De asemenea, motivația contestatoarei conform căreia SC Y SA D... a înregistrat opțiunea de plătitor de TVA pentru facturarea veniturilor din prestarea serviciilor de cazare încă din anul 2000, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât în anul 2000 nu se putea face trimitere la NOTIFICAREA privind opțiunea de taxare a operațiunilor, care este un formular prevăzut în anexa nr. 1 din HOTĂRÂREA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, act care nu era în vigoare la aceea dată.

Având în vedere prevederile legale în vigoare, documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în mod legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat societății contestatoare dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, fapt pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Art.1 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată nemotivată și nesuținută cu documente, pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Art.2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .