



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr. 166 din 10.06.2010** privind soluționarea contestației formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în SM, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. .... /08.04.2010 și reînregistrată sub nr. .... /16.04.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. .... /14.04.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. .... /16.04.2010 asupra contestației depuse de SC X SRL împotriva deciziei de impunere nr. .... /26.01.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 25.01.2010.

Contestația are ca obiect suma de .... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale cu suma de .... lei.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia, motivând următoarele:

Organele de inspectie fiscală au considerat că societatea nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă chiriei pentru lunile martie, aprilie, august și septembrie 2009, pe motiv că în aceste luni nu au fost realizate venituri.

Obiectul principal de activitate este "Fabricarea altor elemente de dulgherie și tamplărie" cod CAEN 1623, societatea utilizând utilaje pentru prelucrarea lemnului și camera de uscare.

În lunile fără activitate, respectiv lunile fără livrare (mai puțin luna august când este luna de concediu de odihnă) nu ar avea unde să ducă

utilajele iar cladirea inchiriata pentru desfasurarea activitatii nu este folosita in scop personal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.01.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.04.2008 - 30.11.2009.

Societatea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe lânga Tribunal sub nr. J...../2005 si are ca obiect principal de activitate: Fabricarea altor elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii cod CAEN 1623.

**Referitor la impozitul pe profit**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

La data de 31.12.2008, societatea inregistreaza un profit impozabil in suma de .... lei, pentru care calculeaza si inregistreaza un impozit pe profit in suma de .... lei.

La data de 30.09.2009, societatea inregistreaza o pierdere in suma de .... lei. Pierderea inregistrata provine, in cea mai mare parte din cheltuielile cu salariile muncitorilor, din cheltuielile cu chiria pentru un spatiu inchiriat, precum si din veniturile mici inregistrate datorita lipsei comenzilor externe.

La data de 30.09.2009, societatea figureaza in balanta de verificare cu obligatia de plata a impozitului minim in suma de .... lei, aferenta trimestrelor II si III 2009. Pentru neachitarea la termenele legale de plata a impozitului, Administratia Finantelor Publice SM a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, asa cum rezulta din fisa sintetica.

In lunile martie, aprilie, august si septembrie 2009, societatea a inregistrat cheltuieli cu chiria in suma de ..... lei aferente unui spatiu inchiriat si cheltuieli cu salariile personalului si cu asigurarile sociale in suma totala de .... lei, fara a inregistra nici un venit in aceasta perioada.

Avand in vedere art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste cheltuieli cu salariile si chiria nu sunt deductibile fiscal deoarece nu sunt aferente realizarii de venituri impozabile.

In anul 2009, societatea a inregistrat cheltuieli cu amenzi si penalitati in suma de .... lei si cheltuieli cu impozitul minim in suma de .... lei.

Avand in vedere ca la sfarsitul trimestrului III 2009 societatea inregistreaza o pierdere in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au

procedat la reducerea pierderii cu suma de .... lei, rezultand o pierdere fiscala de recuperat la data de 30.09.2009 in suma de .... lei.

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

La data de 30.11.2009, societatea inregistreaza taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de ..... lei.

In lunile martie, aprilie, august si septembrie 2009, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, aferenta cheltuielilor cu chiria pentru spatiul inchiriat.

Avand in vedere ca in aceasta perioada SC X SRL nu a inregistrat nici un venit, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii, conform art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece nu au contribuit la realizarea de venituri si au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ..... lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata nu au fost calculate majorari de intarziere intrucat in perioada martie – noiembrie 2009, societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.01.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../26.01.2010 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma .... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte cu privire la contestatia formulata de SC X SRL privind masura dispusa de organele de inspectie fiscala privind diminuarea pierderii la data de 30.09.2009 cu suma de .... lei, reprezentand contravaloarea cheltuielilor cu chiria.**

**In fapt**, prin contractul de inchiriere incheiat in data de 08.09.2006, SC X SRL a inchiriat de la SC OS SRL imobilul situat in SM, in suprafata totala de ... mp, compus din .. hale de productie in suprafata de ... mp, sopron in suprafata de ... mp, vestiar + etaj in suprafata de .. mp si hala in suprafata de ... mp.

Chiria lunara pentru folosirea sopronului este de ..euro/mp + TVA iar pentru celelalte spatii este de .. euro/mp+TVA.

Contractul a fost incheiat pe o perioada de un an, cu posibilitate de prelungire, incepand cu data de 08.09.2006.

Prin actul aditional nr.../03.01.2008, cele doua societati au prelungit perioada de inchiriere cu un an, incepand cu data de 01.01.2008, pana la data de 01.01.2009, pretul stabilit pentru chirie ramanand neschimbat.

In data de 08.10.2008, SC OS SRL in calitate de proprietar si SC X SRL, in calitate de chirias, au incheiat actul aditional nr... avand ca obiect marirea cu ... mp a suprafetei inchiriate in spatiul situat in str. NT, nr. .. din S M.

Pretul chiriei lunare a fost stabilit la .. euro+TVA/mp pe intreaga suprafata inchiriată de ...mp reprezentand: “doua hale de productie in suprafata de .. mp”, “vestiar+etaj - .. mp”, “hala in suprafata de .. mp” si “hala in suprafata de ... mp”, respectiv .... euro + taxa pe valoarea adaugata.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.01.2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile cu chiria in suma de .... lei, inregistrate de SC X SRL in lunile martie, aprilie, august si septembrie 2009, deoarece in aceasta perioada, societatea nu a inregistrat venituri.

SC X SRL a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr. ..../26.01.2010, inasa desi a fost adresata Activitatii de Inspectie Fiscala, a fost inregistrata in mod eronat la Administratia Finantelor Publice BM in data de 18.03.2010 sub nr..., la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 08.04.2010, sub nr. .... si la Activitatea de Inspectie Fiscala abia in data de 09.04.2010, sub nr....

Cu adresa ..../14.04.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../16.04.2010, Activitatea de Inspectie Fiscala a transmis Biroului Solutionarea Contestatiilor contestatia formulata de SC X SRL.

Prin adresa nr...../22.04.2010, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat SC X SRL sa precizeze motivele de drept pe care se intemeieaza contestatia si sa faca dovada depunerii in termen a acesteia.

Cu adresa nr...../17.05.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../26.05.2010, SC X SRL a transmis in copie confirmarea de primire din care rezulta depunerea in termenul legal a contestatiei, prin posta, la data de 15.03.2010.

**In drept**, art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

***“(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.***

Art. 21 din acelasi act normativ prevede:

***“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare”.***

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca SC X SRL are ca obiect principal de activitate fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie, se retine ca intrucat spatiile inchiriate de la SC OS SRL sunt necesare desfasurarii activitatii, societatea avea drept de deducere a cheltuielilor cu chiria in suma de ..... lei.

SC X SRL a inregistrat cheltuielile cu chiria in baza contractului incheiat in data de 08.09.2006 cu SC OS SRL, modificat in ceea ce priveste durata, suprafetele inchiriate si cuantumul chiriei lunare prin actele aditionale nr..../03.01.2008 si nr..../08.10.2008, iar pana la rezilierea acestuia societatea este obligata sa plateasca lunar chiria prevazuta in contract.

De asemenea, prin nota explicativa din data de 13.01.2010, C G, in calitate de director la SC X SRL precizeaza ca exista posibilitatea sa primeasca comenzi din S sau din tara, insa nu s-a reusit acest lucru din cauza crizei mondiale si ca plateste in continuare chiria deoarece spera sa obtina comenzi pe viitor.

Acesta mai arata ca societatea realizeaza mici comenzi pe plan local si ca se cauta in continuare comenzi pentru readucerea firmei la functionarea normala.

De altfel si organele de inspectie fiscala au constatat in raportul de inspectie fiscala ca societatea inregistreaza venituri mici din cauza lipsei comenzilor externe.

Astfel, cheltuielile cu chiria in suma de .... lei sunt deductibile fiscal deoarece SC X SRL isi desfasoara activitatea in spatiile inchiriate, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie admisa.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei din facturile emise de SC OS SRL.**

**In fapt**, SC X SRL a dedus in lunile martie, aprilie, august si septembrie 2009, taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei din facturi fiscale reprezentand chirie pentru spatiile inchiriate de la SC OS SRL.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in aceasta perioada, societatea nu a inregistrat venituri, motiv pentru care nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

**In drept**, art. 145 alin. (2) lit. a) 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;”***

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL isi desfasoara activitatea in spatiile inchiriate, se retine ca acestea sunt destinate utilizarii in scopul realizarii de operatiuni taxabile si prin urmare societatea avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta cheltuielilor cu chiria.

Art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 prevede:

***“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:***

***a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);”***

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL a dedus in mod legal taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, in baza facturilor fiscale emise de SC OS SRL, reprezentand contravaloarea chiriei pentru spatiile inchiriate.

Avand in vedere cele aratate in continutul deciziei, se retine ca SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere nr. ..../26.01.2010 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) și (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### DECIDE

Admiterea contestației formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in S M si anulara deciziei de impunere nr...../26.01.2010 pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

DIRECTOR EXECUTIV