



Nr.39292/-----

DECIZIA NR. ___ DIN _____

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL.

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

-... lei -taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de organul de inspectie fiscala;

-... lei- penalizari aferente TVA regasite in fisa platitorului.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura domnului S.I., in calitate de reprezentant legal al SC X SRL, semnatura acestuia fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr.... , petenta arata urmatoarele:

Contestatia este formulata in temeiul art. 145 alin.(6) din Normele metodologice de aplicare de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care prevede ca:

*"Persoanele impozabile care aplică scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal au obligația să ajusteze taxa pe valoarea adăugată dedusă pentru bunurile imobile achiziționate, construite sau modernizate în ultimii 5 ani, proporțional cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizată pentru realizarea operațiunilor **scutite și proporțional cu numărul de luni în care bunul va fi utilizat în regim de scutire.**"*

Petenta arata in continuare ca la pagina 12 din raportul de inspectie fiscala nr. ... se poate citi ca societatea a folosit spatiul in regim de scutire doar pe timp de 8 luni aferenta perioadei oct. 2005-mai 2006 cand s-a aflat in derulare contractul de inchiriere realizat cu SC Y SRL, contract reziliat in data de 01.05.2006, pentru data de 01.06.2006.

La aceeasi pagina din raportul de inspectie fiscala se regaseste abordarea care a dus la decizia de impunere contestata si care face trimitere la data notificarii, ori in Codul fiscal si Normele la Codul fiscal legiuitorul face trimitere la perioade in care se realizeaza operatiuni scutite, utilizare in regim de scutire respectiv regim de taxare. Trimiterea la notificare se face la alin.(3) al aceluiasi art. 145 din Codul fiscal:

*"Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. Opțiunea de aplicare a regimului de taxare se notifică organelor fiscale teritoriale pe formularul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice **și se aplică de la data înscrisă în notificare.** În situația în care numai o parte dintr-un imobil este utilizată pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal și se optează pentru taxarea acestora, în notificarea transmisă organului fiscal se va înscrie în procente partea din imobil destinată acestor operațiuni."*

Fata de textul de lege mai sus citat, petenta arata ca intrucat legiuitorul a legiferat "**se aplică de la data înscrisă în notificare**", de ce in raportul de inspectie fiscala nr. ... se face trimitere la data inregistrarii si care de altfel se ia in calcul la modificarea sumelor de TVA deductibile stabilite la control.

Petenta arata deasemenea ca utilizeaza spatiul in regim de taxare din data de 1 septembrie 2006 cand intra in vigoare contractul cu SC Z SRL.

In consecinta, petenta se intreaba de ce i se restituie TVA-ul solicitat prin decontul lunii decembrie 2004 inregistrat la AFP Bacau sub nr. ... si in urma caruia s-a efectuat un control finalizat prin decizia de impunere nr. ..., prin care nu s-a negat dreptul de deductibilitate a TVA aferenta perioadei aflate in afara notificarii iar la data raportului de inspectie fiscala nr. ... nu se recunoaste deductibilitatea TVA aferenta cladirii si modernizarii intrucat nu ar fi in cadrul notificarii.

Petenta contesta si suma de ...care se regaseste in fisa platitorului ca penalizari la TVA care in virtutea raportului de inspectie fiscala nr. ... apar ca un abuz al organului fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. ... s-a efectuat inspectia fiscala partiala in vederea solutionarii decontului de TVA aferent lunii decembrie 2006, cu sold suma negativa TVA, cu optiune de rambursare in suma de ... lei, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr. ..., notificat organului de inspectie fiscala sub nr. ... si inregistrat la ACF Bacau sub nr.

Perioada verificata a fost octombrie-decembrie 2006.

La capitolul **III Constatari fiscale**, pct. **Taxa pe valoarea adaugata**, lit. a) **TVA colectata**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

In perioada supusa inspectiei fiscale, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila TVA colectata in suma de ... lei, suma ce coincide cu TVA colectata stabilita la control.

Tot la capitolul **III Constatari fiscale**, pct. **Taxa pe valoarea adaugata**, lit. b) **TVA deductibila**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

In perioada supusa inspectiei fiscale, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA deductibila aferenta perioadei in suma de ... lei, mai mic cu ... lei fata de TVA-ul dedus si inregistrat de contribuabil in evidenta contabila.

La lit. c) **Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata** din capitolul **III Constatari fiscale**, pct. **Taxa pe valoarea adaugata**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

Pentru perioada 01.10.2006-31.12.2006, societatea solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei.

In timpul controlului organul de inspectie fiscala retine ca in perioada verificata societatea inregistreaza in evidenta contabila venituri din inchiriere supuse taxarii.

Incepand cu data de 01.09.2006, contribuabilul inchiriaza imobilul din Bacau, str. ..., lui SC M SRL(contract de inchiriere nr. ...), iar prima factura privind c/val chiriei pe luna septembrie 2006 se va elibera dupa data de 20 octombrie 2006.

Societatea notifica la AFP Bacau sub nr. ... taxarea operatiunilor de inchiriere prevazute la art. 141 alin.(2), li.k) din Legea nr. 571/2003.

In luna decembrie 2006 prin Anexa nr. 2 la Contractul de inchiriere nr. ... si a actului de vanzare cumparare autentificat sub nr. ... la BNP E.C., SC X SRL vinde cota indiviza de 1/2 din spatiul imobilului aflat pe str. ... catre SC R SRL la cota indiviza 1/2 din chirie in continuare cu chirasul comun SC D SRL.

In vederea stabilirii corecte a taxei pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a pornit de la constatările precedentei inspectii fiscale (RIF nr. ... si decizia de impunere nr. ...) prin care s-a stabilit TVA suplimentar in suma de ... lei, cu urmatoarea componenta:

- ... lei-TVA nedeductibil obtinut prin ajustare la imobil inchiriat;
- ... lei-TVA nedeductibil obtinut prin ajustare la lucrari de modernizare;
- ... lei-TVA aferent achizitiilor de bunuri ce nu sunt destinate operatiunilor taxabile;
- ... lei- TVA aferent achizitiilor efectuate pe baza de documente ce nu indeplinesc conditia de document justificativ;
- (-)... lei-TVA aferent rezultata din aplicarea eronata a proratai de 86% asupra tuturor achizitiilor efectuate de societate.

Tot la controlul precedent s-a procedat la ajustarea lunara taxei pe valoarea adaugata aferenta imobilului supus inchirierii pentru care s-a dedus TVA in suma de ... lei, aferenta facturii fiscale seria ... nr. ..., vanzator SC T SA si ajustarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor de modernizare a aceluiasi imobil pe perioada 01.11.2004-31.12.2005.

Astfel, s-au efectuat urmatoarele calcule:

a)Ajustarea pentru TVA deductibila aferenta dobandirii bunului imobil:

- ajustare lunara ... lei : 5 ani : 12 luni=... lei/luna;
- TVA dedusa aferenta bunului imobil dobandit =... lei;
- TVA deductibila aferenta perioadei oct. 2004-sept. 2005=12 luni*... lei/luna=... lei;
- TVA nedeductibil obtinut prin ajustare=... lei(... lei-... lei).

b)Ajustarea pentru TVA deductibila aferenta lucrarilor de modernizare la imobilul dabandit:

In perioada 01.11.2004-31.12.2005, contribuabilul a efectuat lucrari de modernizare la imobilul din Bacau, str. ..., in valoare totala de ... lei din care TVA de ... lei, considerat nedeductibil de organul de inspectie fiscala conform prevederilor art. 14, alin(5) din Legea nr. 571/2003.

Tot la controlul precedent s-a consemnat ca societatea a evidentiat operatiunea de inchiriere incepand cu luna oct. 2005 catre SC Y SRL conform contract de inchiriere nr. FN/..., reziliat cu acordul partilor in data de 01.06.2006.

Facturile fiscale emise de proprietar au avut inscise la rubrica TVA mentiunea "scutit fara drept de deducere".

La prezenta verificare s-a retinut faptul ca prin N.C. nr. 4/12.10.2006 s-a inregistrat in evidenta contabila suma de ... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar(RIF nr. ...).

Din suma de ... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar prin RIF nr. ...(... lei-... lei), TVA nedeductibila aferenta ajustarii este ... lei(... lei+... lei) cu obligativitatea de a inregistra din punct de vedere contabil pe cheltuieli precum

si in jurnalul de cumparari si preluat in decontul de TVA pentru luna in care persoana impozabila incepe aplicarea regimului de scutire potrivit pct. 42, alin. (7) din HG nr. 44/2004.

Aceasta operatiune nu a fost efectuata la momentul inceperii regimului de scutire (oct. 2005), ea fiind valorificata in evidenta contabila in luna oct. 2006(operatiune regasita pe cheltuieli in NC nr. 4/12.10.2006) dar neconsemnata in jurnalul de cumparari lunar.

Prin NC nr. 4/12.10.2006, SC X SRL inregistreaza operatiunea contabila prin articolul 635=442.06 cu suma de (-) ... lei.

Conform explicatiilor contribuabilului suma de ... lei are urmatoarea componenta:

... lei+... lei diminuat cu dreptul de deducere pentru 4 luni(... lei/luna la inchiriere*4 luni=... lei si ... lei/luna la modernizare*4 luni=... lei).

Astfel, pornind de la ajustarea dreptului de deducere a TVA aferenta dobandirii bunului imobil (**... lei/luna**) si aferenta modernizarii acestuia(**... lei/luna**), si avand in vedere urmatoarea situatie:

- perioada dobandirii bunului imobil(13.10.2004);
- lucrarile de modernizare din perioada 01.11.2004-31.12.2005;
- perioada inchirierii bunului in regim de scutire(oct. 2005-mai 2006);
- perioada pentru care persoana impozabila opteaza pentru regimul de taxare a operatiunii de inchiriere de la 01.10.2006-perioada supusa controlului, la data verificarii concretizata in raportul de inspectie fiscala nr. ... in determinarea sumei deductibile ramasa in optiunea regimului de taxare prin notificare, rezulta urmatorul calcul, in baza prevederilor art. 141, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 si pct. 42, alin.(9) si (10) din HG nr. 44/2004:

a)Ajustarea pentru TVA aferenta dobandirii bunului imobil:

Bunul imobil a fost utilizat 8 luni in regim de scutire(oct. 2005-mai 2006) si 16 luni in regim de taxare(13.10.2004-septembrie 2005 si iunie 2006-septembrie 2006), perioada nedeclarata ca taxabila la organul fiscal teritorial, neexistand notificarea prin care se manifesta optiunea si schimbarea regimului de taxare.

In conditiile existente, din cei 5 ani(60 luni) perioada de ajustare, bunul va mai fi utilizat 36 de luni in regim de taxare de la data notificarii nr. ..., persoana impozabila avand dreptul sa deduca TVA pentru 36 luni, respectiv:

... lei/luna*36 luni=... lei.

b) Ajustarea pentru TVA aferenta modernizarii bunului imobil:

Modernizarea a fost efectuata in perioada 01.11.2004-31.12.2005, bunul imobil modernizat fiind utilizat 8 luni in regim de scutire si 16 luni in regim de taxare perioada nedeclarata ca taxabila la organul fiscal teritorial, neexistand notificarea prin care se manifesta optiunea si schimbarea regimului de taxare.

In conditiile existente, din cei 5 ani(60 luni) perioada de ajustare, bunul va mai fi utilizat 36 de luni in regim de taxare de la data notificarii nr. ..., persoana impozabila avand dreptul sa deduca TVA pentru 36 luni, respectiv:

... lei/luna*36 luni=... lei.

Sumele de ... lei si ... lei, in total ... lei se inregistreaza din punct de vedere contabil prin diminuarea cheltuielilor, precum si in jurnalul pentru cumparari si se preiau corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata.

In consecinta organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca SC X SRL a dedus TVA in suma de ... lei mai mult cu ... lei decat TVA determinata la control.

Prin decizia de impunere nr.... , a fost respinsa la rambursare suma de ... lei, din totalul solicitat la rambursare de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, masurile dispuse de organul fiscal teritorial precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are sediul social in orasul Bacau, strada ..., nr. ..., sc. ..., ap. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/..., are cod unic de inregistrare ... cu atribut fiscal R din data de ..., prin optiune.

Perioada verificata a fost 01.10.2006-31.12.2006.

1.*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala aferenta achizitiei si modernizarii unui imobil care a fost inchiriat in conditiile art. 141, alin.(2), lit. k) din Legea nr. 571/2003.*

In fapt,

prin contestatia formulata petenta arata ca utilizeaza spatiul in regim de taxare din data de 1 septembrie 2006 cand intra in vigoare contractul cu SC Z SRL.

Avand in vedere prevederile art. 141, alin.(2), lit.k) din Codul fiscal, conform carora legiuitorul a legiferat faptul ca optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale si "*se aplică de la data înscrisă în notificare*", petenta se intreaba de ce in raportul de inspectie fiscala nr. ... se face trimitere la data inregistrarii si care de altfel se ia in calcul la modificarea sumelor de TVA deductibile stabilite la control.

In consecinta, petenta se intreaba de ce i se restituie TVA-ul solicitat prin decontul lunii decembrie 2004 inregistrat la AFP Bacau sub nr. ... si in urma caruia s-a efectuat un control finalizat prin decizia de impunere nr. ..., prin care nu s-a negat dreptul de deductibilitate a TVA aferenta perioadei aflate in afara notificarii iar la data raportului de inspectie fiscala nr. ... nu se recunoaste

deductibilitatea TVA aferenta cladirii si modernizarii intrucat nu ar fi in cadrul notificarii.

In drept,

Situatia se prezinta astfel:

In vederea stabilirii corecte a taxei pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a pornit de la constatările precedentei inspectii fiscale (RIF nr. ... si decizia de impunere nr. ...) prin care s-a procedat la ajustarea lunara a taxei pe valoarea adaugata aferenta imobilului supus inchirierii pentru care s-a dedus TVA in suma de ... lei si ajustarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor de modernizare a aceluasi imobil pe perioada 01.11.2004-31.12.2005 pentru care s-a dedus TVA in suma de ... lei.

Prin RIF nr. ... s-a stabilit ca TVA aferenta imobilului supus inchirierii si TVA aferenta lucrarilor de modernizare a aceluasi imobil este nedeductibila.

Pornind de la urmatoarele date:

- perioada dobandirii bunului imobil(13.10.2004);
- lucrarile de modernizare din perioada 01.11.2004-31.12.2005;
- perioada inchirierii bunului in regim de scutire(oct. 2005-mai 2006);
- perioada pentru care persoana impozabila opteaza pentru regimul de taxare a operatiunii de inchiriere de la 01.10.2006-perioada supusa controlului(notificarea inregistrata la AFP Bacau sub nr. ...),

s-au efectuat urmatoarele calcule :

a)Ajustarea pentru TVA deductibila aferenta dobandirii bunului imobil:

-ajustare lunara ... lei(TVA aferenta facturii fiscale seria ... nr. ..., vanzator SC T SA) : 5 ani : 12 luni=... **lei/luna**;

-TVA dedusa aferenta bunului imobil dobandit =... lei;

-TVA deductibila aferenta perioadei oct. 2004-sept. 2005=12 luni*... lei/luna=... lei;

-TVA nedeductibil obtinut prin ajustare=... lei(... lei-... lei).

b)Ajustarea pentru TVA deductibila aferenta lucrarilor de modernizare la imobilul dabandit:

In perioada 01.11.2004-31.12.2005, contribuabilul a efectuat lucrari de modernizare la imobilul din Bacau, str. ..., in valoare totala de ... lei din care TVA de ... lei, considerat nedeductibil de organul de inspectie fiscala conform prevederilor art. 14, alin(5) din Legea nr. 571/2003.

-ajustare lunara ... lei:5 ani:12 luni=... **lei/luna**.

Tot la controlul precedent s-a consemnat ca societatea a evidentiat operatiunea de inchiriere incepand cu luna oct. 2005 catre SC Y SRL conform

contract de inchiriere nr. FN/..., reziliat cu acordul partilor in data de 01.06.2006.

Facturile fiscale emise de proprietar au avut inscise la rubrica TVA mentiunea "scutit fara drept de deducere".

La prezenta verificare s-a retinut faptul ca prin N.C. nr. 4/12.10.2006 s-a inregistrat in evidenta contabila suma de ... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar(RIF nr. ...).

Din suma de ... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar prin RIF nr. ...(... lei-... lei), TVA nedeductibila aferenta ajustarii este ... lei(... lei+... lei) cu obligativitatea de a inregistra din punct de vedere contabil pe cheltuieli precum si in jurnalul de cumparari si preluat in decontul de TVA pentru luna in care persoana impozabila incepe aplicarea regimului de scutire potrivit pct. 42, alin. (7) din HG nr. 44/2004.

Aceasta operatiune nu a fost efectuata la momentul inceperii regimului de scutire (oct. 2005), ea fiind valorificata in evidenta contabila in luna oct. 2006(operatiune regasita pe cheltuieli in NC nr. 4/12.10.2006) dar neconsemnata in jurnalul de cumparari lunar.

Prin NC nr. 4/12.10.2006, SC X SRL inregistreaza operatiunea contabila prin articolul 635=442.06 cu suma de (-) ... lei.

Conform explicatiilor contribuabilului suma de ... lei are urmatoarea componenta:

... lei+... lei diminuat cu dreptul de deducere pentru 4 luni(... lei/luna la inchiriere*4 luni=... lei si ... lei/luna la modernizare*4 luni=... lei).

Astfel, pornind de la ajustarea dreptului de deducere a TVA aferenta dobandirii bunului imobil (... **lei/luna**) si aferenta modernizarii acestuia(... **lei/luna**) si avand in vedere faptul ca societatea a notificat la AFP Bacau sub nr. ... taxarea operatiunilor de inchiriere prevazute la art. 141 alin.(2), li.k) din Legea nr. 571/2003, prin raportul de inspectie fiscala nr.... in determinarea sumei deductibile ramasa in optiunea regimului de taxare prin notificare, rezulta urmatorul calcul, in baza prevederilor art. 141, alin.(2), lit.k) si (3) din Legea nr. 571/2003 si pct. 42, alin.(4) si (9) din HG nr. 44/2004, care prevad urmatoarele:

Art.141, alin.(2), lit.k) din Legea nr. 571/2003:

"Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

k) arendarea, concesiunea si inchirierea de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. serviciile de parcare a vehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate in bunurile imobile;

4. inchirierea seifurilor;"

Art. 141, alin.(3) din Legea nr. 571/2003:

"Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. k), in conditiile stabilite prin norme."

Pct. 42, alin.(3)din HG nr. 44/2004:

"Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. Opțiunea de aplicare a regimului de taxare se notifică organelor fiscale teritoriale pe formularul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se aplică de la data înscrisă în notificare. În situația în care numai o parte dintr-un imobil este utilizată pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal și se optează pentru taxarea acestora, în notificarea transmisă organului fiscal se va înscrie în procente partea din imobil destinată acestor operațiuni."

Pct. 42, alin.(9)din HG nr. 44/2004:

"Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată care trec de la regimul de scutire la cel de taxare pentru operațiunile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pot deduce din taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor imobile achiziționate, construite sau modernizate în ultimii 5 ani, o sumă proporțională cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizată pentru aceste operațiuni și proporțional cu numărul de luni în care bunul va fi utilizat în regim de taxare. Ajustarea se realizează într-o perioadă de 5 ani în cadrul căroră bunurile imobile au fost dobândite, începând cu data de la care fiecare bun imobil a fost dobândit. Pentru bunurile imobile care sunt modernizate, ajustarea taxei aferente acestor lucrări este operată, de asemenea, într-o perioadă de 5 ani de la data finalizării fiecărei lucrări de modernizare. Pentru ajustare se va ține cont de suma taxei pe valoarea adăugată pentru fiecare an, care reprezintă o cincime din taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției, construirii sau modernizării bunurilor imobile. Pentru determinarea ajustării lunare se împarte fiecare cincime la 12. Stabilirea sumei care poate fi dedusă se calculează astfel: din perioada de 5 ani se scade numărul de luni în care bunul imobil a fost utilizat în regim de scutire, iar rezultatul se înmulțește cu ajustarea lunară. Frațiunile de lună se consideră lună întreagă. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înregistrează din punct de vedere contabil prin diminuarea cheltuielilor, precum și în jurnalul pentru cumpărări și se preia corespunzător în

decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală în care persoana impozabilă începe aplicarea regimului de taxare."

a) Ajustarea pentru TVA aferenta dobandirii bunului imobil:

Bunul imobil a fost utilizat 8 luni in regim de scutire(oct. 2005-mai 2006) si 16 luni in regim de taxare(13.10.2004-septembrie 2005 si iunie 2006-septembrie 2006), perioada nedeclarata ca taxabila la organul fiscal teritorial, neexistand notificarea prin care se manifesta optiunea si schimbarea regimului de taxare.

In conditiile existente, din cei 5 ani(60 luni) perioada de ajustare, bunul va mai fi utilizat 36 de luni in regim de taxare de la data notificarii nr. ..., persoana impozabila avand dreptul sa deduca TVA pentru 36 luni, respectiv:

... lei/luna*36 luni=... lei.

b) Ajustarea pentru TVA aferenta modernizarii bunului imobil:

Modernizarea a fost efectuata in perioada 01.11.2004-31.12.2005, bunul imobil modernizat fiind utilizat 8 luni in regim de scutire si 16 luni in regim de taxare, perioada nedeclarata ca taxabila la organul fiscal teritorial, neexistand notificarea prin care se manifesta optiunea si schimbarea regimului de taxare.

In conditiile existente, din cei 5 ani(60 luni) perioada de ajustare, bunul va mai fi utilizat 36 de luni in regim de taxare de la data notificarii nr. ..., persoana impozabila avand dreptul sa deduca TVA pentru 36 luni, respectiv:

... lei/luna*36 luni=...lei.

In concluzie, din suma de ... lei, inregistrata de petenta prin NC nr. 4/12.10.2006 ca fiind TVA deductibil, (635=442.06 cu suma de (-) ... lei), in mod corect organul de control a stabilit ca deductibila numai suma de ... lei(... lei + ... lei), diferenta de ... lei neputand fi luata in considerare ca TVA deductibila.

Referitor la afirmatia petentei in sensul ca suma de ... lei care se regaseste in fisa platitorului ca penalizari la TVA si care in virtutea raportului de inspectie fiscala nr. ... apare ca un abuz al organului fiscal, facem precizarea ca intrucat aceasta suma nu face obiectul deciziei de impunere nr...., Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, nu are competenta sa analizeze acest capat de cerere, conform prevederilor articolelor 176, alin.(2) din OG nr. 92/2003.

Potrivit art. 176 din OG nr. 92/2003,

”Forma si continutul contestatiei

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal

atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

In concluzie, pentru capatul de cerere privind suma de ... lei urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind fara obiect.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184, 185 si 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 141, alin.(2), lit.k) si (3) din Legea nr. 571/2003 si pct. 42, alin.(4) si (9) din HG nr. 44/2004 precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SRL ca fiind:
-neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de organul de inspectie fiscala;
-fara obiect pentru suma de ... lei reprezentand penalizari aferente TVA regasite in fisa platitorului.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe