

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea in parte a obligatiei suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. ... in suma de ...lei ce reprezinta TVA respinsa la rambursare.

In sustinerea contestatiei societatea arata ca obiectul de activitate al S.C. ... SRL este de a investi si de a dezvolta proiecte imobiliare iar domeniul principal de activitate al societatii este cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii.

Ca obiecte secundare de activitate sunt dezvoltarea (promovarea) imobiliara, si inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate (terenuri si cladiri).

Societatea este inregistrata de la infiintare in scopuri de TVA, conform prevederilor art.153 din Codul Fiscal, potrivit caruia, *"persoana impozabila care este stabilita in Romania si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de TVA cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza..."*

In baza contractului de vanzare-cumparare nr. ..., autentificat la biroul Notarului Public ..., S.C.... SRL in calitate de cumparatoare, a achizitionat de la SC ... SRL, in calitate de vanzatoare, imobilul constand in 10 loturi de teren intravilan, parte a circuitului constructibil al Municipiului ..., identificate dupa cum urmeaza:

- Teren in suprafata de ... mp, nr. Cadastral ..., inscris in CF nr. ...
- Teren in suprafata de ..., nr Cadastral ... inscris in CF nr....
- Teren in suprafata de ... mp, nr. Cadastral ..., inscris in CF nr....
- Teren in suprafata de ...mp, nr. Cadastral ..., inscris in CF nr....
- Teren in suorafata de ..., nr. Cadastral ..., inscris in CF nr. ...
- Teren in suprafata de ... mp, nr. Cadastral ..., inscris in CF nr....
- Teren in suprafata de ... mp, nr. Cadastral ..., inscris in CF nr....
- Teren in suprafata de ...mp, nr, cadastral ..., inscris in CF nr....
- Teren in suprafata de ... mp, nr. Cadastral ..., inscris in CF nr....
- Teren in suprafata de ... mp, nr. Cadastral ..., inscris in CF nr. ...

Pentru teren a fost eliberata de catre Primaria ..., Hotararea privind aprobarea Planului Urbanistic zonal - Complex rezidential ... Etap I.

Imobilul mai sus mentionat a fost achizitionat de catre societate cu scopul declarat expres si neechivoc al edificarii unui ansamblu rezidential.

Societatea sustine ca a dovedit fara putinta de tagada ca, asa cum prevad dispozitiile art. 147¹ alin. (2) din Codul Fiscal, a angajat costuri si a inceput sa faca investitii pregatitoare necesare initierii de activitati economice in care sa utilizeze terenul achizitionat in scopul de a construi un ansamblu rezidential.

Scopul dezvoltarii proiectului imobiliar este de vanzare in regim de taxare si de obtinere de profit, ceea ce ii da dreptul la rambursarea TVA-lui platit pentru achizitionarea terenului precum si dreptul pentru rambursarea TVA-ului pentru toate celelalte cheltuieli angajate in scopul realizarii acestui proiect.

Societatea sustine ca insasi echipa de inspectie fiscala precizeaza in mod corect ca *"TVA deductibila in perioada verificata provine din: achizitia unui teren, a unui*

proiect, lucrari de imprejmuire cu gard al terenului, servicii de marketing si reclama din ..., onorarii avocati, contabili si consultantii".

Potrivit art.145 alin. (2) din Codul Fiscal, dreptul de deducere al taxei aferente achizitiei terenului se acorda in masura in care terenul este destinat utilizarii in folosul realizarii de operatiuni ce dau dreptul de deducere a taxei. In acest sens, conform prevederilor pct. 45(1) din Normele de aplicare a textului de lege mentionat, dreptul de deducere se acorda si in baza intentiei cumparatorului de a realiza activitati economice, cu conditia sa nu depaseasca perioada prevazuta la art.147¹ alin. (2) din Codul Fiscal.

Potrivit prevederilor art. 141, alin. 2, lit. e) si f) din Codul Fiscal, sunt operatiuni scutite fara drept de deducere, inchirierea de bunuri imobile si respectiv vanzarea acestora. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi sau a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil. Potrivit alin.3 al aceluiasi articol, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. 2, litera e) si f).

In acest sens societatea a depus Notificari cu optiunea de taxare atat la inchirierea eventuala cat si pentru vanzarea apartamentelor.

Nu rezulta din textul legii ca operatiunea de taxare se poate depune numai dupa ce imobilul este intabulat asa cum sustin organele de inspectie fiscala.

Din cele prezentate mai sus, respectiv:

1) Inregistrarea de la data infiintarii societatii ca platitoare de TVA pentru activitatea de vanzare-cumparare imobiliara pentru care s-a autorizat

2) Achizitia unui teren intravilan construibil in scopul dezvoltarii imobiliare

3) Depunerea notificarilor cu optiunea de taxare atat la inchiriere cat si la vanzarea de apartamente, societatea sustine ca rezulta fara nici un echivoc ca va realiza doar operatiuni taxabile.

Organele de inspectie fiscala au afirmat in Raportul de inspectie fiscala ca "*... nu se poate stabili cu certitudine daca la finalizarea acesteia (daca aceasta va mai avea loc), dat fiind obiectul secundar de activitate "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate", apartamentele din Complexul Rezidential se vor inchiria cu optiunea pentru taxarea operatiunilor de inchiriere prevazute la art. 141 alin. 3 din Legea nr. 571 din 2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca operatiunile de inchiriere sunt scutite de TVA fara drept de deducere, asa cum sunt reglementate de art. 141 alin. 2, lit. e din aceeaasi lege...."*

SC ... SRL sustine ca in mod eronat organele de inspectie fiscala afirma ca nu indeplineste conditiile de exercitare a drepturilor de deducere pentru TVA aferenta achizitiilor destinate construirii imobilului, invocand art.145 alin. 2 lit. a) din Codul Fiscal, adica chiar textul de lege din care rezulta ca are dreptul de deducere potrivit caruia *"orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile"*, intrucat s-a demonstrat ca toate achizitiile efectuate sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Din documentele puse la dispozitia organului de inspectie fiscala rezulta ca societatea a indeplinit conditiile de exercitare a dreptului de deducere detinand facturi care cuprind toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5), indeplinind toate conditiile de exercitare a dreptului de deducere prevazute la art. 146 (1) din Codul Fiscal.

Societatea sustine ca dreptul de deducere se exercita chiar daca nu exista o

taxa colectata sau daca taxa de dedus este mai mare decat cea colectata pentru perioada fiscala, conform art. 147¹ (1) din Codul Fiscal.

Potrivit prevederilor art. 147³ (1) din Codul Fiscal in situatia in care taxa aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibila intr-o perioada fiscala, este mai mare decat taxa colectata pentru operatiuni taxabile, rezulta un excedent in perioada de raportare, denumita suma negativa a taxei.

Daca ipotetic se admite ca societatea va realiza ulterior si operatiuni scutite fara drept de deducere, potrivit prevederilor pct.39 (7) din Normele de aplicare a Codului Fiscal, se va face ajustarea TVA conform prevederilor art. 149 alin.4 lit. a) din Codul Fiscal.

Pct. 39, alin. (7) din Normele de aplicare prevede:

"orice persoana impozabila care aplica regimul de scutire prevazut la art.141, alin.2, lit. f) din Codul Fiscal si care a avut dreptul de deducere integrala sau partiala a taxei aferente bunului imobil va efectua ajustarea taxei deduse conform art. 149 din Codul Fiscal, daca bunul se afla in perioada de ajustare".

La pct. 40 din aceleasi Norme se precizeaza ca: *"cu exceptia celor prevazute la art. 141 alin. (3) din Codul Fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute la art. 141 din Codul Fiscal, ori societatea a demonstrat ca se afla tocmai in exceptia prevazuta la art. 141 alin. (3).*

La pct. 54 alin. (11) din Norme se precizeaza de asemenea ca *"prevederile art. 149 din Codul Fiscal si ale prezentului punct se aplica si de catre persoanele impozabile care efectueaza operatiuni imobiliare constand in operatiuni de livrare, inchiriere, etc. efectuate in legatura cu bunurile imobiliare".*

In concluzie, societatea considera ca are dreptul la deducerea integrala a TVA aferenta achizitiilor destinate imobilului din ... str. nr.... si implicit dreptul de rambursare TVA solicitata prin deconturile de TVA depuse la AFP ..., in suma de ... lei.

II Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.06.2009 si inregistrat sub nr.... in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.....

In urma verificarilor efectuate, pe perioada 22.06.2007 - 31.12.2008 organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a achizitionat cu factura fiscala nr. ... emisa de SC ... SRL un teren situat in ..., str.... nr.... compus din 10 loturi de teren intravilan.

Valoarea facturii este de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... Lei.

Din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala s-a constatat ca lucrarile pentru construirea complexului rezidential ... de pe strada ..., nr. ..., nu au fost demarate, dar au fost efectuate servicii de proiectare pentru constructii, pentru refacerea si completarea studiului geotehnic de detaliu pentru complexul rezidential, servicii notariale, proiectare instalatii utilizare gaze naturale cu contorizare individuala, lucrari de amenajare teren, servicii de consultanta executate atat de societati romanesti cat si de societati nerezidente.

Referitor la TVA dedusa pentru activitatea de constructii, s-a constatat ca serviciile achizitionate au fost destinate realizarii complexului rezidential, dar la data

încheierii Raportului de inspectie fiscala societatea nu indeplineste conditiile de exercitare a dreptului de deducere pentru TVA aferenta achizitiilor destinate construirii imobilului din urmatoarele considerente:

- in temeiul art. 145 alin. 2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca TVA aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile

- la data încheierii Raportului de inspectie fiscala investitia nu este finalizata, ci se afla la stadiul de proiect, astfel ca nu se poate stabili cu certitudine daca la finalizarea acesteia, apartamentele din complexul rezidential se vor inchiria cu optiunea pentru taxarea operatiunilor de inchiriere, avand in vedere ca operatiunile de inchiriere sunt scutite de TVA fara drept de deducere, asa cum sunt reglementate de prevederile art. 141, alin. 2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- investitia se afla la stadiul de proiect, asa cu rezulta din evolutia relatiilor contractuale dintre S.C. ... SRL si SC ... SRL si anume din stornarea facturilor emise in suma de ... Lei.

Pana la data de 31.12.2008, societatea verificata nu desfasoara operatiuni impozabile si nu se incadreaza in prevederile articolului 126 alin. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile în Romania cele care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care, in sensul art. 128 -130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plata.

- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana I impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare.

- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitatile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).

Totodata societatea nu se incadreaza nici in prevederile art. 127 (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare, in care se prevede ca *"De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate"*.

S.C....S.R.L. are ca obiect principal de activitate cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii si chiar daca art. 141 alin. 2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca operatiunea de livrare a unei constructii noi este taxabila, si societatea verificata are intentia sa construiasca un complex de locuinte, organul de inspectie fiscala nu are certitudinea vanzarii acestora in perioada prevazuta la punctul 3 al aceluasi articol al actului normativ: *"livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta înseamna livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, după caz, în urma transformării;"* pentru a considera ca achizitia de prestari de servicii mentionate mai sus serveste unei operatiuni taxabile.

Dat fiind obiectul principal de activitate - cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii - si obiectul secundar de activitate "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate", care pot duce la finalizarea complexului rezidential «...», la desfasurarea unor activitati scutite fara drept de deducere, societatea poate beneficia de prevederile art. 149, alin. 4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si anume "in

situatia în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau partial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă în cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv", și are posibilitatea ajustării TVA deductibile.

În acest context legislativ, TVA în suma de ... lei din factura nr. ... ce reprezintă achiziția unui teren în ... de la SCSRL este stabilită ca fiind nedeductibilă, deoarece în cazul construcțiilor de locuințe regimul fiscal al terenului urmează regimul fiscal al construcțiilor.

Taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei aferentă facturilor ce cuprind prestări servicii (de consultanță, de proiectare, notariale) în legătură cu bunul imobil cumpărat și din care o parte este înregistrat în contul de active imobilizate, este de asemenea nedeductibilă, societatea încalcând prevederile art. 145 alin. 2) lit. a), art. 127 (2) din Legea nr. 571/2003 privind modificările și completările ulterioare.

Societatea înregistrează în contul de cheltuieli prestarea de servicii ce constă în consultanță efectuată de ..., pe factura nefiind menționat în ce constă consultanța, tariful practicat, fiind încălcate prevederile art. 145 alin. 2 lit. a) și art. 134 -1 alin. 4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările ulterioare coroborat cu prevederile punctului 48 al Titlului II al HG nr. 44/2004, și anume *"contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate."*

În urma înregistrării contabile 4426 = 4427 - 10.321 lei și în urma stabilirii ca taxa pe valoare adăugată este nedeductibilă pentru această prestare de servicii, rezultă taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de ... lei.

Pentru factura emisă de firma ... ce reprezintă lucrări de amenajare teren, societatea nu a prezentat situații de lucrări încalcând prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) și a art. 134 -1 alin. 4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și anume: *"Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situații de lucrări, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar."*

În urma înregistrării contabile 4426 = 4427 - 40.344 lei și în urma stabilirii ca taxa pe valoare adăugată este nedeductibilă pentru această prestare de servicii, rezultă taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de ... Lei.

În concluzie organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății TVA în suma de ... lei

În baza art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, pentru TVA de plată în suma de ...lei (... lei - ... lei) rezultată din analiza decontului de TVA depus la organul fiscal sub nr., cu opțiune de rambursare a sumei negative aferentă perioadei 01.11.2008 - 31.12.2008, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei.

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organele de inspecție fiscală, precum și referatul nr...., biroul investit cu soluționarea contestației reține SC ... SRL a fost supusă unei inspecții fiscale parțiale privind analiza și aprobarea

soldului sumei negative a deconturilor de TVA in suma de ... lei aferenta perioadei 22.06.2007 - 31.12.2008.

Societatea a solicitat rambursarea TVA din decontul de TVA intocmit pe luna septembrie 2008 cu control anticipat, depus la A.F.P ... sub nr. ... in cuantum de ... lei si din decontul de TVA intocmit pe luna la decembrie 2008, depus la AFP ... sub nr.... in cuantum de ... lei.

In fapt, societatea a achizitionat un teren intravilan compus din 10 loturi de teren de la SC ... SRL din ..., conform contractului de vinzare cumparare nr. ..., cu factura nr. in valoare de ... lei din care TVA in suma de ... lei.

In perioada verificata contribuabilul nu a obtinut venituri conform obiectului de activitate sau alte venituri care sa intre in sfera de aplicare a TVA conform 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"

Societatea nu a desfasurat de la infiintare si pana la data de 31.12.2008 operatiuni impozabile din punct de vedere a TVA, conform art.126 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Societatea nu a avut si nu are nici un angajat la data prezentei inspectii fiscale partiale si nu inregistreaza venituri care sa conduca la existenta unei activitati economice, asa cum prevede art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

"(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."

De mentionat faptul ca la data depunerii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare nu se cunoaste cu certitudine destinatia achizitiilor efectuate.

Pentru achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, conform art. 147 alin. (5), din Legea 571/2003 A, privind Codul fiscal, acestea se evidentiaza intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata. *"(5) Achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata."*

Avand in vedere ca nu se cunoaste cu certitudine destinatia achizitiei de teren efectuate, in conformitate cu art.147 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal TVA in suma de ... lei este nedeductibila fiscal.

In contestatia formulata societatea face trimitere in mod eronat la pct. 45 (1) din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal care prevede:

"In sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabila are dreptul să deducă taxa din momentul in care această persoană intentioneaza să desfasoare o activitate economică, cu conditia să nu se depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intentia persoanei trebuie evaluată

în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri si/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice.

Deducerea se exercită prin înscrierea taxei deductibile în decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, depus după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal."

Art. 145 alin. (4) din Codul fiscal prevede următoarele:

"În condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153."

Societatea nu se încadrează în prevederile art.145 alin. (4) din Codul fiscal deoarece este înregistrată în scopuri de TVA de la înființare.

Oricum intenția de a desfășura operațiuni taxabile ca urmare a achiziției de teren nu a putut fi dovedită, societatea prezentând organelor de inspecție fiscală doar proiecte, schițe, etc pentru blocul de locuințe.

SC ... SRL anexează la contestația depusă Notificarea nr.... care aparține SC ... SRL și în care aceasta din urmă optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul Fiscal începând cu data de 01.05.2008 pentru imobilul situat în ... B-dul ..., nr.... compus din teren, unde se va edifica un bloc.

Organul de soluționare a contestației constată că Notificarea nr. ... de mai sus nu are legătură cu obiectul prezentei contestații.

Din documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală s-a constatat că au fost efectuate servicii de proiectare pentru construcții, pentru refacerea și completarea studiului geotehnic de detaliu pentru complexul rezidențial, servicii notariale, proiectare instalații utilizare gaze naturale cu contorizare individuală, lucrări de amenajare teren, servicii de consultanță executate atât de societăți românești cât și de societăți nerezidente în condițiile în care lucrările pentru construirea complexului rezidențial ... de pe strada ..., nr...., ..., nu au fost demarate.

La data efectuării inspecției fiscale societatea nu îndeplinește condițiile de exercitare a dreptului de deducere pentru TVA în suma de ... lei aferentă achizițiilor destinate construirii imobilului din următoarele considerente:

- nu face dovada că acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, așa cum prevede art. 145 alin. 2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- investiția nu este demarată, ea se află la stadiul de proiect, așa cum rezultă din evoluția relațiilor contractuale dintre S.C. ... SRL și SC ... SRL, astfel că nu se poate stabili cu certitudine dacă la finalizarea acesteia, apartamentele din complexul rezidențial se vor închiria cu opțiunea pentru taxarea operațiunilor de închiriere, având în vedere că operațiunile de închiriere sunt scutite de TVA fără drept de deducere, așa cum sunt reglementate de prevederile art. 141, alin. 2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- până la data de 31.12.2008, S.C. ... SRL nu a desfășurat operațiuni impozabile și nu se încadrează în prevederile articolului 126 alin. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Societatea nu se încadrează în prevederile art. 127 (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare, în care se prevede că *"De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate"*.

Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor emise pentru prestari servicii (de consultanta, de proiectare, notariale) in legatura cu bunul imobil cumparat si din care o parte este inregistrat in contul de active imobilizate, este de asemenea nedeductibila, societatea incalcand prevederile art. 127 (2) din Legea nr. 571/2003 privind modificarile si completarile ulterioare si ale art. 145 alin. 2) lit. a):

"Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;"

Societatea a inregistrat in contul de cheltuieli prestarea de servicii ce consta in consultanta efectuata de ..., pe factura nefiind mentionat in ce consta consultanta, tariful practicat, fiind incalcate prevederile

- art. 145 alin. 2 lit. a) si art. 134 -1 alin. 4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile ulterioare coroborat cu prevederile punctului 48 al Titlului II al HG. nr. 44/2004, si anume *"contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate."*

-art. 3 alin. 4) din Ordinul nr. 29 din 14 ianuarie 2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora:

"(4) Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract."

In urma inregistrarii contabile 4426 = 4427 - ... lei si in urma stabilirii ca taxa pe valoare adaugata este nedeductibila pentru aceasta prestare de servicii, rezulta taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... Lei.

Pentru factura emisa de firma ... ce reprezinta lucrari de amenajare teren, societatea nu a prezentat situatii de lucrari, astfel ca nu a respectat prevederilor art. 145 alin. (2) lit. a) si a art. 134 -1 alin. 4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si anume:

"Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar."

In urma inregistrarii contabile 4426 = 4427 - ... lei si in urma stabilirii ca taxa pe valoare adaugata este nedeductibila pentru aceasta prestare de servicii, rezulta taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei.

In mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii TVA in suma de ... lei.

Din contestatia formulata reiese ca societatea a contestat TVA numai in suma de ... lei ce reprezinta TVA respinsa la rambursare astfel:

- TVA in suma de ... lei din factura nr. ... ce reprezinta achizitia unui teren in ... de la SC ... SRL

- TVA in suma de ... lei aferenta cheltuielilor angajate cu demararea proiectului

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

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta TVA respinsa la rambursare

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC ...SRL
- D.G.F.P. ... - Activitatea de inspectie 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 legate la Tribunalul ... termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR

...