

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala " nr. /26.09.2008 in suma de lei ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari de intarziere la plata TVA lei

Cu privire la lucrarile de amenajare, societatea precizeaza ca a pus la dispozitia organelor fiscale contractul de antrepriza nr. /10.10.2005 si actelor aferente prin care este dovedita prestarea efectiva a lucrarilor.

Invocarea inexistentei Notificarii privind operatiunea de taxare a operatiunilor prevazute de art. 141 alin. 2 lit. k este irelevanta pentru stabilirea caracterului deductibil a taxei pe valoarea adaugata aferenta deoarece societatea nu a inchiriat hala industriala si astfel nerealizand venituri avea drept de deducere.

Cu privire la obiectele de inventar societatea a prezentat organelor fiscale notele de receptie aferente acestora iar conform legii TVA aferenta este deductibila pe baza facturilor emise de furnizor fara a preciza in lege ca sunt necesare si bonuri de consum. Invocarea art. 21 alin. 4 lit. c nu are legatura cu existenta unei obligatii de a prezenta bonuri de consum pentru darea in folosinta.

II. Prin decontul de TVA inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. /27.03.2006, aferent lunii februarie 2006, SC SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA aferenta perioadei 07.01.2005 - 28.02.2006 in cuantum de lei, cu control ulterior.

Conform Certificatului de inregistrare fiscala emis de O.R.C. , activitatea desfasurata de agentul economic este: "*Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate*".

Prin actul constitutiv societatea a avut declarat sediul social in localitatea nr. , cam. 2, in baza contractului de subinchiriere nr. 20.12.2004. Perioada contractuala a expirat la data de 20.07.2005 iar societatea nu a prezentat inspectiei fiscale un act additional din care sa rezulte prelungirea contractului de subinchiriere.

Prin actul additional din data de 17.01.2006 la actul constitutiv al societatii a fost schimbat sediul social al SC SRL de la adresa din cam. la adresa din comuna , sat , , jud.

Pentru desfasurarea obiectului de activitate, societatea achizitioneaza cu factura fiscala nr. /23.09.2005 un teren in suprafata de mp si o hala industriala de la SC SA in comuna , sat , jud.

In baza contractului din data de 19.12.2005, SC SRL a inchiriat catre SC SA spatiul de la adresa de mai sus.

1) Organele fiscale au constatat ca in perioada pana la 31.12.2005 societatea a achizitionat lucrari de amenajare conform contractului de antrepriza nr. /10.10.2005 incheiat cu SC SA prin factura fiscala nr. /12.12.2005 in valoare de lei cu TVA de .

Prestarea lucrarilor care face obiectul facturii fiscale de mai sus nu a putut fi justificata cu situatii de lucrari acceptate de beneficiar asa cum prevede art. 134 alin.

3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2006):

*“Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.”* si pct. 59 alin. 2 din H.G. Nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal:

*“(2) Pentru prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 155 alin. (4), (5) si (6) din Codul fiscal, prestatorii sunt obligati sa emita facturi fiscale sau alte documente legal aprobate cel mai tarziu pana la finele lunii in care prestarea a fost efectuata. Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt cele de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertize si altele asemenea, data efectuării prestării de servicii se considera a fi data la care sunt intocmite situatiile de lucrari si, dupa caz, data acceptării de catre beneficiar a situatiilor de lucrari.”*

Art. 145 alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

*“(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.”* si alin. 3 lit. a din acelasi act normativ precizeaza:

*“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizării 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, aferenta 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”.*

De asemenea pentru perioada 07.01.2005 - 31.12.2005, perioada in care sunt efectuate cheltuielile mentionate mai sus, societatea nu prezinta Notificarea privind operatiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k ...si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Potrivit prevederilor pct. 42 alin. 3) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal operatiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor teritoriale si se aplica de la data inregistrata in Notificare, in cazul de fata incepand cu data de 01.01.2006 prin Notificarea nr. 81932.

Avand in vedere cele prezentate mai sus si temeiurile legale invocate care au operat pe perioada 07.01.2005 - 31.12.2005, organele fiscale nu acorda dreptul de deducere pentru TVA in suma de lei din factura fiscala /12.12.2005 care are ca obiect lucrarile de amenajare conform contractului de antrepriza nr. /10.10.2005.

2) SC SRL a achizitionat in perioada pana la 31.12.2005 diverse obiecte de inventar, constand in: furtun, teava, tuburi protectie, sigurante, retea de aer comprimat etc. Valoarea TVA aferenta bunurilor achizitionate este de lei.

Societatea a intocmit note de receptie pentru obiectele de inventar achizitionate dar nu a prezentat inspectiei fiscale bonurile de consum pentru darea lor in folosinta prin care se cunoaste destinatia acestora.

SC SRL are declarat la ORC sediul social, la adresa din comuna , sat , , jud. incepand cu data de 22.01.2006,

Incepand cu data de 21.07.2005, data expirării contractului de subinchiriere nr. /20.12.2004 si pana la declararea sediului social in data de 22.01.2006, societatea nu avea declarat sediul social conform precizarilor art. 31 alin. (1), lite. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.

In concluzie, pe perioada 21.07.2005 - 22.01.2006 societatea nu are declarat un domiciliu fiscal.

Cheltuielile efectuate pana la data de 31.12.2005 la "hala industrială" de la aceasta adresa nu sunt aferente unui sediu social sau punct de lucru (sediul secundar) declarat al societatii nu sunt deductibile fiscal necunoscandu-se scopul efectuării acestuia.

In baza art. 21 alin. (4) lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale au stabilit ca TVA in suma de lei aferenta obiectelor de inventar achizitionate de SC SRL in perioada pana la 31.12.2005 este nedeductibila fiscal.

Intrucat prin Decizia de rambursare nr. /10.04.2006 s-a aprobat rambursarea soldului sumei negative de TVA de lei aferent lunii februarie 2006 si s-a restituit aceasta suma prin Nota de restituire nr. 1171/13.04.2006, in conformitate cu art. 119, alin. 1 si art. 120 alin. 7 din O.G. nr. 92/2003 rep. Societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de lei calculate asupra debitului de lei (

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 10.04.2006 - 17.09.2008.

III. Avand in vedere constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele fiscale, precum si referatul nr. /12.01.2009, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca prin decontul de TVA inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. , SC SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA in suma de lei aferenta perioadei 07.01.2005 - 28.02.2006. Acest decont de TVA a fost solutionat cu control ulterior.

Obiectul de activitate al SC SRL este "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate" cod CAEN 6820, conform Certificatului de inregistrare fiscala emis de O.R.C. J/

Pentru desfasurarea obiectului de activitate, societatea a achizitionat cu factura fiscala nr. /23.09.2005 un teren in suprafata de mp si o hala industrială de la SC SA in comuna Giroc, sat , jud. iar in baza contractului din data de 19.12.2005, SC SRL a inchiriat catre SC SA spatiul de la adresa de mai sus.

1) Cu privire la TVA in suma de lei aferenta lucrarilor de amenajare la hala industrială

Conform contractului de antrepriza nr. /10.10.2005 incheiat cu SC SA, societatea a achizitionat lucrari de amenajare la hala industrială in valoare de lei cu TVA de lei. Aceste lucrari au fost facturate de prestatorul de servicii prin factura fiscala nr. /12.12.2005.

SC SRL nu a justificat prestarea lucrarilor care face obiectul facturii fiscale de mai sus cu situatii de lucrari acceptate de beneficiar asa cum prevede art. 134 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2006):

"Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu." si pct. 59 alin. 2 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal:

"(2) Pentru prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 155 alin. (4), (5) si (6) din Codul fiscal, prestatorii sunt obligati sa emita facturi fiscale sau alte documente legal aprobate cel mai tarziu pana la finele lunii in care prestarea a fost

*efectuata. Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt cele de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertize si altele asemenea, data efectuării prestării de servicii se considera a fi data la care sunt întocmite situatiile de lucrari si, dupa caz, data acceptării de catre beneficiar a situatiilor de lucrari.”*

Societatea a încălcat prevederile art. 145 alin.1 si alin. 3 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare:

*“(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.”*

*“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizării 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, aferenta 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”.*

De asemenea pentru perioada in care sunt efectuate cheltuielile mentionate mai sus, societatea nu a prezentat Notificarea privind operatiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k ...si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare:

*“(2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:*

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

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

Potrivit prevederilor pct. 42 alin. 3) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal operatiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor teritoriale si se aplica de la data inregistrata in notificare:

*“(3) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul prevazut in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inregistrata in notificare. In situatia in care numai o parte dintr-un imobil este utilizata pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal si se opteaza pentru taxarea acestora, in notificarea transmisa organului fiscal se va inscrie in procente partea din imobil destinata acestor operatiuni.”*

SC IURGENHAK IMOBILIARE SRL a prezentat organelor fiscale Notificarea nr. din care rezulta ca aplicarea regimului de taxare incepe cu data de 01.01.2006.

In contestatia formulata, societatea sustine ca a pus la dispozitia organelor fiscale contractul de antrepriza nr. /10.10.2005 si actelor aferente prin care este dovedita prestarea efectiva a lucrarilor.

Din declaratia administratorului SC SRL nu reiese acest fapt iar la dosarul contestatiei nu sunt anexate situatiile de lucrari facturate de prestatorul de servicii prin factura fiscala nr. /12.12.2005.

In cuprinsul contestatiei se sustine ca invocarea de catre organele fiscale a inexistentei Notificării privind taxarea operatiunilor prevazute de art. 141 alin. 2 lit. k este irelevanta pentru stabilirea caracterului deductibil a taxei pe valoarea adaugata aferenta.

Din analiza balantei de verificare la data de 31.12.2005 nu rezulta ca societatea a realizat venituri conform obiectului de activitate *"Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate"*.

Avand in vedere temeiurile legale prezentate mai sus rezulta ca in mod legal organele fiscale au respins de la rambursare TVA in suma de lei din factura fiscala 12.12.2005 emisa de SC SA, avand ca obiect lucrarile de amenajare conform contractului de antrepriza nr. /10.10.2005.

## 2) Cu privire la TVA in suma de lei aferenta obiectelor de inventar

Prin actul constitutiv societatea a avut declarat sediul social in localitatea B-dul nr. , cam. , in baza contractului de subinchiriere nr./20.12.2004. Perioada contractuala a expirat la data de 20.07.2005 iar societatea nu a prezentat inspectiei fiscale un act aditional din care sa rezulte prelungirea contractului de subinchiriere.

Prin actul aditional din data de 17.01.2006 la actul constitutiv al societatii a fost schimbat sediul social al SC SRL de la adresa din nr. , cam. la adresa din comuna sat , jud.

Prin urmare, incepand cu data de 21.07.2005, data expirarii contractului de subinchiriere nr. /20.12.2004 si pana la declararea sediului social in data de 22.01.2006, societatea nu are declarat sediul social conform precizarilor art. 31 alin. (1), lite. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.

In concluzie, pe perioada 21.07.2005 - 22.01.2006 societatea nu are declarat un domiciliu fiscal.

SC SRL a achizitionat in perioada anului 2005 diverse obiecte de inventar, constand in: furtun, teava, tuburi protectie, sigurante, retea de aer comprimat etc. Valoarea TVA aferenta bunurilor achizitionate este de lei.

Societatea nu a prezentat organelor de inspectie fiscala bonurile de consum intocmite la darea in consum a obiectelor de inventar achizitionate, astfel ca nu se cunoaste destinatia si nu se justifica efectuarea acestora in conditiile in care in acea perioada SC SRL nu avea declarat un domiciliu fiscal.

Societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 21 alin. 4 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

*"c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI;"* iar TVA in suma de 9.164 lei aferenta obiectelor de inventar achizitionate de SC IURGENHAKE IMOBILIARE SRL este nedeductibila fiscal.

## 3) Cu privire la suma de lei reprezentand majorari de intarziere

Prin Decizia de rambursare nr. /10.04.2006 s-a aprobat rambursarea soldului sumei negative de TVA de lei aferent lunii februarie 2006 si s-a restituit in totalitate suma solicitata prin Nota de restituire nr. /13.04.2006, inclusiv suma de lei ( ) stabilita de organele fiscale ca nedeductibila fiscal.

In conformitate cu art. 119, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.:

*"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere"*.

Societatea datoreaza majorari de intarziere pe perioada 10.04.2004 (data Deciziei de rambursare nr. /10.04.2006) - 17.09.2008 (data discutiei finale cu contribuabilul).

Cota majorarilor de intarziere este de 0,1% conform art. 120 alin. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.:

*“(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

SC SRL datoreaza majorari de intarziere in suma de lei calculate asupra debitului de lei ( ), astfel: lei x 0,1% x 0 zile = lei.

In ceea ce priveste stabilirea majorarilor de intarziere de catre organele de inspectie fiscala se retine ca acesta reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata, SC SRL nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, a numarului de zile de intarziere si a cotei aplicata.

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

## DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari de intarziere la plata TVA lei

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL
- A. F.P. - Inspectie fiscala cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV  
DR. EC.