

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr.... înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr...., cu privire la contestația formulată de **A.F. X**.

Contestația, înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr., a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala și are ca obiect masura neaprobarii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este legal învestită să soluționeze contestația formulată de **A.F. X**.

- I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, solicitand admiterea la deducere si implicit aprobarea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei.**

In sustinerea contestatiei A.F. X aduce urmatoarele argumente:

Taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei este aferenta materialelor folosite la construirea unui atelier de reparatii si intretinere de autovehicule, aceasta activitate fiind inscrisa in autorizatia de functionare a contribuabilului.

La data de 01.01.2008, atelierul mecanic a fost inchiriat, veniturile urmand a fi incasate la finele anului 2008, conform contractului incheiat intre parti.

- II. Prin Decizia de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala nu au admis la deducere si implicit nu au aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei.**

Referitor la „Motivul de fapt”, la capitolul 4.1. al deciziei de impunere se precizeaza ca suma de ...lei este aferenta aprovizionarilor cu materiale, utilaje si servicii utilizate la construirea unui service auto destinat activitatii de reparatii si intretinere auto, conform obiectului de activitate consemnat in Autorizatia de functionare nr.25/14.05.2004.

Avand in vedere ca in luna decembrie 2007 A.F. X a predat in comodat constructia „service auto”, dandu-i astfel o alta destinatie decat activitatea economica pentru care a fost autorizata, taxa pe valoarea adaugata aferenta constructiei, definita ca bun de capital, este supusa ajustarii.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat la ajustarea taxei in suma de ...lei, o singura data pentru intreaga suma si pentru intreaga perioada de ajustare de 20 de ani, incluzand anul in care a aparut modificarea destinatiei de utilizare.

La capitolul 4.2. "Temeiul de drept" sunt stipulate prevederile art.125.1 alin.(1) pct.3, art.149 alin.(1) lit.d), alin.(3), alin.(4) lit.a) pct.1, alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct.54 din H.G.nr. 1861/2004, art.54 alin.(10) din H.G.nr.1579/2007.

Raportul de inspectie fiscala nr....a avut ca obiectiv, printre altele, verificarea taxei pe valoarea adaugata urmare a solicitarii contribuabilului de rambursare a soldului sumei negative de ... lei, in baza decontului de TVA aferent lunii iunie 2008 deus si inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr.... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.....

Perioada supusa inspectiei pentru taxa pe valoarea adaugata a fost 01.08.2006 – 30.06.2008.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de ...lei se precizeaza ca aceasta este aferenta aprovizionarilor cu materiale, utilaje si servicii necesare construirii unui service auto.

Constructia a fost realizata pe terenul proprietate al domeniului privat al comunei..., concesionat de A.F. X de la Primaria ..., conform contractului de concesiune nr.....

La data de 07.03.2008, A.F. X a cumparat terenul in cauza in suprafata de 1.600 mp de la Primaria ..., conform contractului de vanzare – cumparare autentificat sub nr....., teren intabulat la cartea funciara prin Incheierea nr.....

Potrivit actelor si documentelor puse la dispozitie, pe perioada realizarii constructiei, contribuabilul nu a obtinut venituri din acest obiectiv.

Intrucat la data de 01.12.2007, A.F. X a incheiat cu S.C. Y contractul de comodat nr.1/01.12.2007 pentru spatiul construit „atelier auto” in suprafata de 128 mp si terenul aferent, dandu-i astfel o alta destinatie decat activitatea economica pentru care era autorizat, respectiv activitatea de intretinere si reparare autovehicule, taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei aferenta constructiei service auto, definit ca bun de capital conform prevederilor art. 125.1 alin.(1) pct.3 din Codul fiscal, este supusa ajustarii, potrivit prevederilor art.149 din acelasi act normativ.

In consecinta, in conformitate cu prevederile art 149 alin.(1) lit.d), alin. (3), alin.(4) lit.a) pct.1 si alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si a punctului 54 din H.G.nr.1861/2004, taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei a fost ajustata o singura data pentru suma intreaga, in favoarea bugetului pentru intreaga perioada de 20 ani, incluzand anul in care a aparut modificarea destinatiei de utilizare.

Totodata, precizeaza organul de inspectie fiscala, potrivit art.54 alin. (10) din H.G.nr.1579/2007, in vederea ajustarii taxei deductibile aferente bunurilor de capital, urmare a schimbarii destinatiei acestora, contribuabilul are obligatia sa tina un registru al bunurilor de capital in care sa evidentieze urmatoarele: data achizitiei, fabricarii, finalizarii construirii sau

transformarii/modernizarii, baza de impozitare a bunului de capital, taxa deductibila aferenta bunului de capital, taxa dedusa si ajustarile efectuate.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este investita sa se pronunte daca masura dispusa de organele de inspectie fiscala constand in ajustarea taxei pe valoarea adaugata deductibile in suma de ...lei este legala, in conditiile in care contestatara a adus in sustinerea cauzei argumente si documente noi care nu au fost analizate si nu au fost avute in vedere cu ocazia inspectiei fiscale.

In fapt,

Poptrivit Raportului de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala au constatat ca A.F. X a dedus, printre altele, taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei aferenta aprovizionarilor cu materiale, utilaje si servicii necesare construirii unui service auto destinat realizarii obiectului de activitate inscris in Autorizatia de functionare nr.... emisa de Primaria ..., respectiv activitatea de intretinere si reparatii autovehicule.

Intrucat in luna decembrie 2007, A.F. X a incheiat cu S.C. Y din comuna ... Contractul de comodat nr.1/01.12.2007, avand ca obiect predarea in comodat a spatiului construit cu destinatia "atelier auto", *organele de inspectie fiscala au considerat ca atelierul auto a fost folosit pentru alte scopuri decat activitatea economica pentru care contribuabilul a fost autorizat.*

Ca urmare, la inspectia fiscala s-a procedat, in conformitate cu prevederile art 149 alin.(1) lit.d), alin.(3), alin.(4) lit.a) pct.1 si alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si a punctului 54 din H.G.nr.1861/2004, la ajustarea taxei pe valoarea adaugata deduse in suma de ...lei, o singura data pentru intreaga suma, in favoarea bugetului pentru intreaga perioada de ajustare de 20 de ani, incluzand anul in care a aparut modificarea destinatiei de utilizare.

A.F.X contesta masura organelor de inspectie fiscala privind neadmiterea la deducere si implicit neaprobarea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei, motivand ca materialele aprovizionate au fost folosite la construirea unui atelier de reparatii si intretinere autovehicule, activitate consemnata in autorizatia de functionare a acestuia si ca, la data de 01.01.2008, a incheiat Contractul de inchiriere cu S.C. Y, anexat in copie la dosarul cauzei, pentru spatiul cu destinatia "service auto", chiria aferenta urmand a fi incasata la finele anului 2008.

In drept,

Referitor la efectuarea inspectiei fiscale, art. 105 (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007 prevede:

„Inspectia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Referitor la solutionarea contestatiei, art. 213 alin.(4) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

In acelasi sens punctul 182.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003, republicata, precizeaza:

"În temeiul art.182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală."

Referitor la soluțiile asupra contestației, în art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se arată că:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

iar in O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este stipulat faptul ca:

„12.6 In situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Fata de motivele de fapt si de drept de mai sus retinem ca situatia fiscala a contribuabilului trebuie evaluata avandu-se in vedere situatia de fapt si raporturile juridice relevante pentru impunere, asa cum prevede art. 105 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicata. Avand in vedere faptul ca, in actul atacat organele de inspectie fiscala s-au pronuntat asupra

contractului de comodat, masurile dispuse avand la vedere acest contract, iar **A.F. X a depus la dosarul cauzei documente noi**, care nu au fost prezentate cu ocazia inspectiei fiscale, respectiv contractul de inchiriere incheiat la data de 01.01.2008 cu S.C. Y, petenta motivandu-si contestatia pe existenta acestui contract, **organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra legalitatii masurii organelor de inspectie fiscala cu privire la ajustarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei in favoarea statului si implicit asupra masurii privind neaprobarea la rambursare a acestei sume.**

Tinand seama de cele retinute anterior, **urmeaza a se desfiinta partial Raportul de inspectie fiscala nr. ...si Decizia de impunere inregistrata sub acelasi numar, emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt, contestate in ceea ce priveste suma de ...lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neaprobata la rambursare, prin aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata.**

Astfel, organul de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au efectuat prezenta inspectie, va efectua o noua inspectie fiscala la care va proceda la analiza noilor documente depuse de **A.F. X**, motivand in fapt si in drept masurile ce vor fi dispuse.

Avand in vedere cele sus mentionate, se remite cauza Activitatii de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt, pentru a se pronunta asupra documentelor depuse ulterior, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta, solicitand, daca este cazul, si alte documente, in vederea solutionarii cauzei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. ...si desfiintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr. ..., acte intocmite de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt pentru **A.F. X**, cu privire la suma de ...lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neaprobata la rambursare, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata de petenta, sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere tinand cont de prevederile legale in vigoare si de cele retinute in prezenta decizie.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.