



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.254 din 23.05.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul
fiscal in B. M., bd. T., nr.../..., inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../23.04.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa .../20.04.2012, inregistrata sub nr./23.04.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./20.03.2012, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2012.

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita aprobarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, motivand urmatoarele:

In autorizatia de constructie nr. .../11.07.2005 emisa de Consiliul Judetean M. eronat s-a trecut casa de locuit in loc de sediu firma, iar contestatoarea a omis sa faca interventiile pentru corectarea acestei erori.

Aceasta constructie a fost proiectata pentru a fi utilizata ca sediu firma, spatii pentru expozitie cu mostre din sticla si decoratiuni, precum si doua camere pentru cazare oaspeti.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2012, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a vizat perioada 01.01.2008-31.12.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Fabricarea articolelor din sticla, cod CAEN 2313.

Prin decontul de TVA inregistrat sub nr./14.01.2012 aferent lunii decembrie 2011 SC X SRL solicita rambursarea sumei de lei reprezentand suma negativa a taxei pe valoarea adaugata rezultata din perioada 01.01.2008-31.12.2011 .

In perioada verificata societatea a desfasurat lucrari de decolmatore santuri pentru Primaria G. si livrari intracomunitare de mic mobilier si decoratiuni interioare (candelabre, mese).

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din:

- investitii in curs inregistrate in contul 231” Imobilizari corporale in curs” reprezentand materiale de constructii;
- achizitie utilaje pentru atelier sticlaria de la F. SA ;
- achizitii materii prime pentru produsele livrate in F. ;
- piese de schimb autoutilitara si miniexcavator ;
- livrari intracomunitare de mic mobilier si decoratiuni interioare.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata in perioada verificata s-au constatat urmatoarele:

Societatea a dedus TVA aferenta materialelor de constructii care au fost utilizate la construirea in regie proprie a urmatoarelor imobile:

- in baza autorizatiei de construire nr. .../20.04.2006 emisa de Consiliul Judetean M. s-a construit un atelier de tesut covoare si magazine de produse finite plus extindere atelier sticlaria cu o valoare autorizata in suma de lei;
- in baza autorizatiei de construire nr./11.07.2005 emisa de Consiliul Judetean M. s-a construit o casa de locuit P+M cu o valoare de lei.

Cladirile sunt situate in localitatea S. nr.

Conform balantei de verificare la data de 31.12.2011 cladirile enumerate mai sus in valoare totala de lei sunt inregistrate in contul 231” Imobilizari corporale in curs”.

Avand in vedere ca societatea nu a condus evidenta analitica pe fiecare obiectiv de investitii in parte si nu a intocmit situatii de lucrari din care sa reiasa valoarea defalcata a acestora, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA dedusa aferenta casei de locuit utilizand ponderea valorii din autorizatia emisa pentru casa de locuit in total valoare investitii autorizate de catre Consiliul Judetean M..

Luand in considerare valoarea casei de locuit de lei si valoarea totala a celor doua obiective de investitii de lei rezulta o pondere a valorii casei de locuit in total valoare investitii de % .

Avand in vedere valoarea contabila a investitiilor in curs de lei, ponderea valorii casei de locuit in total valoare investitii de % si cota de TVA de 24%, organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata aferenta casei de locuit in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta investitiilor efectuate la imobilul care are destinatia "casa de locuit P+M" conform autorizatiei de construire, nedeductibila deoarece aceste investitii nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, raspunderea revenind societatii verificate .

Organele de inspectie fiscala au mai constatat ca fiind nedeductibila taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, pe care SC X SRL nu o contseta.

Avand in vedere cele constatate in urma inspectiei fiscale, din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de lei, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei si au admis rambursarea sumei de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. /20.03.2012 prin care din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de lei, organele de inspectie fiscala au admis rambursarea sumei de lei si au respins la rambursare suma de lei.

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

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. /20.03.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta materialelor de constructii care au fost utilizate la construirea in regie proprie a casei de locuit P+M si a unui atelier de tesut covoare si magazie de produse

finite plus extindere atelier sticlărie în baza autorizațiilor de construcție nr./11.07.2005 și nr. .../20.04.2006 emise de Consiliul Județean M..

Conform balanței de verificare la data de 31.12.2011 clădirile enumerate mai sus în valoare totală de lei sunt înregistrate în contul 231” Imobilizări corporale în curs”.

Luând în considerare valoarea casei de locuit de lei și valoarea totală a celor două obiective de investiții de lei organele de inspecție fiscală au stabilit ponderea valorii casei de locuit în total valoare obiective de % .

Având în vedere valoarea contabilă a investițiilor în curs de lei, ponderea valorii casei de locuit în total valoare obiective de % și cota de TVA de 24% organele de inspecție fiscală au determinat taxa pe valoarea adăugată aferentă casei de locuit în suma de lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că fiind nedeductibilă taxa pe valoarea adăugată în suma de lei aferentă investițiilor efectuate la imobilul care are destinația “casa de locuit P+M” conform Autorizației de construire, deoarece aceste investiții nu sunt destinate realizării de operațiuni taxabile.

Având în vedere că prin contestația formulată SC X SRL nu precizează motivele de drept pe care se întemeiază contestația, prin adresa nr./03.05.2012 Biroul Soluționarea Contestațiilor a solicitat precizarea acestora sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.

Această adresă transmisă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire a fost returnată de oficiul postal fiind expirat termenul de păstrare.

In drept, Art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicată, prevede:

“(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

În temeiul prevederilor legale citate se reține că SC X SRL nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată în suma de lei aferentă materialelor de construcție întrucât nu au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni taxabile ci pentru construirea în regie proprie a unei case de locuit așa cum rezultă din autorizația de construire nr..../11.07.2005 emisă de Consiliul Județean M. .

Astfel, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care pentru aceast capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B. M., str. bd. T., nr..../.., pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV