D E C I Z I E nr. 139 / 66 / 04.04.2006

I. Obiectul contestatiei il constituie anularea partiala a Deciziei de impunere nr. 500/260/2/02.02.2006 reprezentand TVA neadmisa la rambursare compusa din :

- TVA nedeductibila aferenta achizitiei unor bunuri de uz casnic (aragaz, frigider, plita fonta).

Petentul sustine ca achizitia acestor bunuri are legatura cu buna desfasurare a activitatii deoarece aragazul, plita electrica si frigiderul sunt impuse de respectarea legislatiei in domeniu referitoare la masurile de aplicate de catre agentii economici, in perioadele cu temperaturi extreme, a legislatiei referitoare la protectia muncii; de asemenea, prin legislatia in vigoare societatile comerciale sunt obligate la plata taxei radio - tv, iar achizitia televizorului nu poate fi considerata ca nu are legatura cu activitatea societatii.

- TVA aferenta facturilor de achizitie de materiale si manopera utilizate la restructurarea unei cladiri cu destinatia de locuinta in suprafata de 70 mp si a unei alte cladiri in suprafata de 30 mp cu destinatia de birou.

Contestatorul sustine ca imobilul se afla in proprietatea sa si are urmatoarea destinatie : birou in suprafata de 30 mp., iar corpul cu suprafata de 70 mp. are ca destinatie arhiva, vestiar, sala de mese care deserveste personalul muncitor si locul paznicului.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 30.01.2006 organul de control a constatat ca SC ... a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA aferenta perioadei octombrie 2003 - iunie 2005, dar contribuabilul a dedus TVA din facturi fiscale aferente achizitiilor care nu au legatura cu activitatea firmei, respectiv nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Astfel, pentru achizitiile referitoare la bunurile de uz casnic (aragaz, frigider, televizor, plita electrica) organul de control a stabilit ca TVA in suma de ... RON reprezinta TVA nedeductibila, deoarece contribuabilul in perioada verificata nu are incheiate contracte de furnizare de utilitati (in speta energie electrica).

Referitor la lucrarile de reparatii la imobilul aflat in proprietatea firmei, organul de control a stabilit ca suma de ...RON reprezinta TVA nedeductibila deoarece lucrarile de restructurare a cladirii nu sunt delimitate pentru destinatia de locuinta si cea de birou. De asemenea, aceste lucrari nu au fost vizate de un diriginte de santier autorizat ca reprezentant al beneficiarului, care sa ateste ca executia lucrarii s-a efectuat in concordanta cu proiectul tehnic al lucrarii, precum si de un responsabil tehnic cu executia atestat ca reprezentant legal al executantului, asa cum prevede Ordinul 1943/2001.

Perioada verificată privind TVA este 01.10.2003 - 30.06.2005.

III. Având în vedere constatarile organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei şi prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 16688/04.04.2006 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma totala de ... RON reprezinta taxa pe valoarea adaugata nedeductibila, din care se contesta suma de .... RON.

1. Cu privire la suma de ... RON reprezentand TVA nedeductibila aferenta achizitiilor de bunuri electrocasnice (aragaz, frigider, plita electrica) se retine ca aceste bunuri nu au legatura cu activitatea desfasurata de societate si nu se poate face dovada ca sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile.

In temeiul art. 145(3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care revede ca :

"(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii an 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 ai fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ai fie prestate de o alta persoana impozabila;

b) taxa pe valoarea adaugata achitata pentru bunurile importate".

In legatura cu achizitia bunurilor electrocasnice nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia petentului ca daca prin Legea nr. 99/2000 societatile comerciale sunt obligate sa asigure angajatilor conditiile ce se impun in perioadele cu temperaturi extreme, iar prin HG nr. 977 si 978/2003 agentii economici sunt obligati sa plateasca taxa radio - tv , deoarece in raportul de inspectie fiscala se consemneaza ca pentru perioada verificata nu exista contracte de furnizare de utilitati incheiate de contribuabil si in consecinta nu exista facturi de energie electrica, respectiv taxe radio - tv achitate.

2. Referitor la suma de ... RON reprezentand TVA stabilita ca nedeductibila organul de control invoca faptul ca bunurile si serviciile achizitionate in vederea amenajarii spatiului aflat in proprietatea contribuabilului nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile .

Contestatorul sustine ca lucrarile de reparatii, respectiv imbunatatirile aduse cladirii erau necesare datorita faptului ca la data cumpararii imobilul era in stare de degradare si trebuia adus la standardele cerute de legislatia in vigoatre cu privire la normele sanitare si cele de protectia muncii.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca :

- lucrarile de restructurare a cladirii la care se afla sediul social al firmei s-au executat in baza contractului de antrepriza incheiat la data de 15.08.2004 cu firma prestatoare. - facturarea lucrarilor de reparatii s-a efectuat in baza devizului de materiale si manopera semnate de parti si implicit acceptate de beneficiar.
- imobilul se afla in proprietatea contribuabilului iar lucrarile au fost efectiv prestate - cele doua corpuri ale imobilului la care s-au efectuat reparatiile au ca destinatie de arhiva, vestiar, sala de mese pentru personalul muncitor, spatiul amenajat pentru paza si birou, de unde rezulta ca desi nu participa direct la procesul de productie, aceste spatii deservesc activitatea contribuabilului si implicit au fost utilizate in folosul operatiunulor sale taxabile.

Din cele prezentate rezulta ca lucrarile efectuate se incadreaza in prevederile art. 145(3)din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare mai sus prezentat iar TVA este deductibila.

Referitor la sustinerea organului de control ca devizele de lucrari si materiale trebuiau vizate de un diriginte de santier autorizat ca reprezentant al beneficiarului care sa ateste ca executia lucrarii s-a efectuat in concordanta cu proiectul tehnic al lucrarii conform Ordinului nr. 1943/2001 se retine ca prin DECIZIA nr. 5/22.07.2004 a Comisiei Centrale Fiscale aprobata prin OMFP nr. 1365/2004 se prevede ca :

"Orice operatiuni desfasurate de persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata <u>sunt supuse legii fiscale</u>, indiferent daca sunt obtinute din activitati ce indeplinesc sau nu indeplinesc cerintele altor dispozitii legale.

.....

Prezenta solutie este aplicabila atat timp cat legea fiscala nu contine alte prevederi speciale in ceea ce priveste dreptul de deducere si taxa colectata pentru anumite livrari de bunuri si servicii."

In concluzie, taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de materiale si serviciilor prestate pentru repararea si amenajarea imobilului aflat in proprietatea contestatorului este deductibila, deoarece legiuitorul nu conditioneaza dreptul la deducere a TVA in functie de alte prevederi legale.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de control nu a procedat in mod legal la stabilirea ca nedeductibila a TVA aferenta lucrarilor de reparatii, motiv pentru care urmeaza admiterea contestatiei pentru suma de ... RON.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr. 519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre SC impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. 500/260/2/07.02.2006 referitoare la TVA nedeductibila.

2. Admiterea contestatiei pentru suma de ... RON reprezentand TVA deductibila aferenta lucrarilor de reparatii.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ...
- SAF
- AFP.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, iar punctul 1 poate fi atacat potrivit prevederilor legale la Tribunal.

DIRECTOR EXECUTIV