



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE
Compartimentul solutionare contestatii
Tel. 0261-768.771, int. 503, fax 0261-732.115

DECIZIA NR./.....2009
privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.....2009, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.2009, intocmite de Administratia Finantelor Publice a municipiului Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala III.

S.C. X S.R.L. are sediul in,, nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. sub nr.....2009 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.2009 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.....2009, contesta suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

In sustinerea contestatiei societatea face precizarea ca in perioada iulie 2008 – decembrie 2008, achizitioneaza materiale si lucrari de constructii, fiind inregistrate in contabilitate in contul 231 “Imobilizari corporale in curs de executie”. Aceste materiale in suma de lei, TVA aferent in suma de lei, au fost folosite la construirea “locuintei de serviciu cu parter”, conform autorizatiei de construire nr..... si a extrasului de carte funciara nr..... Societatea detine teren intravilan cu locuinta de serviciu cu parter in loc., suprafata locuita fiind de 98 mp, conform incheierii nr..... In acest sens mentionam ca in Certificatul constatator emis la data de de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Satu Mare din care reiese ca sediul social al societatii comerciale X S.R.L. este in sat, comuna Vetis, nr.....M, jud. Satu Mare.

In perioada iulie 2008 – decembrie 2008 societatea MASTER TRADING S.R.L. a emis doua facturi fiscale pe care sunt inscrise “consultanta marketing”.

Destinatia imobilului este aceea de sediu al societatii si locuinta de servicii, si nu de locuinta personala.

De asemenea se mentioneaza ca autorizatia de construire nr.....2008 si extrasul de carte funciara nr.....2008 sunt emise pe numele societatii comerciale X S.R.L..

Imobilul aflat in patrimoniul societatii este utilizat in scopul desfasurarii activitatii si pe cale de consecinta a realizarii de operatiuni impozabile, societatea avand dreptul de deducere a TVA in suma de lei, aferenta achizitiei de materiale si lucrari de constructii in suma de lei.

In drept, sunt invocate prevederile art.145 alin.(2) lit.a), art.149 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

In urma celor prezentate, societatea solicita anularea Deciziei de impunere nr.2009 intocmite de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala III, referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de lei.

II. 1) Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de

inspectia fiscala nr.2009 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.2009, intocmite de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala III, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In sustinerea contestatiei societatea face precizarea ca in perioada iulie 2008 – decembrie 2008, achizitioneaza materiale si lucrari de constructii, in suma de lei, din care deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de lei. Aceasata achizitie de materiale este inregistrata in contabilitate in contul 231 “Imobilizari corporale in curs de executie”. Aceste materiale au fost folosite la construirea “locuinta de serviciu cu parter”, conform autorizatiei de construire nr.....2008 si a extrasului de carte funciara nr.....2008, societatea detine teren intravilan cu locuinta de serviciu cu parter la nr....., suprafata locuita fiind de 98 mp, conform incheierii nr.....

In urma cercetarii la fata locului echipa de inspectie fiscala a constatat ca imobilul construit conform autorizatiei de constructie nr., are destinatie de locuinta utilizata in scop personal de catre asociatul unic al societatii S.CX S.R.L.

In baza celor expuse mai sus echipa de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor legate de acest imobil, in temeiul prevederilor art.11 alin.(1) si art.128 alin.(4), lit.a) si b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

II.2) Administratia Finantelor Publice a municipiului Satu Mare , Serviciul de Inspectie Fiscala III, prin Referatul nr.....2009 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....2009, formulata de catre S.C. X S.R.L. loc.Vetis, jud. Satu Mare, propune respingerea contestatiei ca nefondata.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca agentul economic poate beneficia de dreptul de deducere si implicit de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta achizitiilor de materiale de constructii.

In fapt, societatea comerciala S.R.L. loc.Vetis, jud. Satu Mare,

achizitioneaza materiale si lucrari de constructii, fiind inregistrate in contabilitate in contul 231 "Imobilizari corporale in curs de executie". Materialele de constructii sunt in suma de lei, pentru care societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei. Aceste materiale au fost folosite la construirea imobilului situat in loc. nr....., jud. Satu Mare.

Conform autorizatiei de construire nr.....2008 si a extrasului de carte funciara nr.....2008, societatea X S.R.L. loc....., jud. Satu Mare, detine teren intravilan cu locuinta de serviciu cu parter la nr..... suprafata locuita fiind de 98 mp, conform incheierii nr.....

La dosarul contestatiei petenta anexeaza urmatoarele documente:

- Certificat constatator emis la data de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Satu Mare
- Certificat de inregistrare mentiuni eliberat la de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Satu Mare
- Certificat de indreptare erori materiale eliberat la data de de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Satu Mare
- Cererea de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului nr.....2009.

Din analiza Certificatului de inregistrare seria B nr.1..... reiese ca sediul social al firmei X S.R.L. este in sat Vetis, comuna, nr.....M, jud. Satu Mare, activitatea principala fiind invatamant secundar, tehnic sau profesional – 8532.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

"Art. 145. - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[...]

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

a) operațiuni taxabile;[...]"

Astfel, potrivit prevederilor legale citate mai sus, dreptul deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru materialele achizitionate este conditionat de utilizarea acestora "in folosul operatiunilor sale taxabile", cu alte cuvinte dreptul de deducere se castiga si se exercita numai in situatia in care bunurile si serviciile sunt destinate utilizarii pentru realizarea operatiunilor impozabile ale agentului economic.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata doar in situatia in care bunurile si serviciile achizitionate sunt

destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

De asemenea, se reține că poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor pentru operațiuni care au legătură cu activitatea economică a persoanei impozabile și că dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii este condiționat de efectuarea acestora în scopul operațiunilor taxabile ale persoanei impozabile. Prin urmare, în cazul unor bunuri și servicii facturate care sunt legate de obiectul de activitate al persoanei impozabile sau au fost efectuate în scopul operațiunilor sale taxabile, taxa pe valoarea adăugată este deductibilă.

Art.145 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal nu specifică data (termenul) în care societatea comercială înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată trebuie să desfășoare activități comerciale taxabile pentru a putea deduce taxa pe valoarea adăugată înscrisă în documentele legale cu care a achiziționat bunuri și servicii.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în evidența contabilă și pentru care se solicită rambursarea, provine din materiale de construcții achiziționate pentru a construi “locuința de serviciu cu parter”. Conform autorizației de construire nr..... și a extrasului de carte funciara nr....., societatea deține teren intravilan cu locuința de serviciu cu parter la nr....., suprafața locuită fiind de 98 mp, conform încheierii nr.....

Conform autorizației de construire nr..... și a extrasului de carte funciara nr....., societatea X S.R.L. loc....., jud. Satu Mare, deține teren intravilan cu locuința de serviciu cu parter la nr..... suprafața locuită fiind de 98 mp, conform încheierii nr..... Din analiza Certificatului de înregistrare seria B nr..... reiese că sediul social al firmei Master Trading S.R.L. este în sat Vetis, comuna, jud. Satu Mare, activitatea principală fiind învățământ secundar, tehnic sau profesional – 8532.

Având în vedere argumentele de fapt și de drept prezentate mai sus contestația formulată de S.C. X S.R.L. urmează să fie admisă ca întemeiată pentru suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de materiale de construcții.

IV. Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se

DECIDE

Admiterea ca intemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de materiale de constructii.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV