

DECIZIA nr. 619/169 din 27.09.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala “nr.(...) in suma totala de (...)RON reprezentand TVA.

Prin contestatia formulata societatea sustine ca organele de control nu au oferit nici un document prin care sa explice care sunt elementele care compun baza impozabila ce face obiectul prezentei contestatii, iar Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de (...) contine perioade fiscale care nu au facut obiectul controlului.

Societatea sustine ca Raportul nu contine toate elementele necesare pentru a stabili modul in care s-a calculat ajustarea TVA care a fost respinsa la rambursare si astfel este astfel privata de dreptul de contestare si aparare.

SC (...) S.R.L solicita ca intreaga suma de (...) RON considerata TVA nedeductibila sa fie rambursata contribuabilului.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de (...) organele de control au consemnat faptul ca incepand cu luna octombrie 2006 societatea a inchiriat hala de productie construita in localitatea (...); operatiunea se incadreaza in prevederile art. 141 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare; societatea opteaza pentru aplicarea regimului de taxare pentru operatiunea de inchiriere de bunuri imobile conform notificarii depuse la organul fiscal teritorial sub nr. (...). In conformitate cu prevederile pct. 42 alin. (9) din H.G. Nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

“9) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care trec de la regimul de scutire la cel de taxare pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pot deduce din taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor imobile achizitionate, construite sau modernizate in ultimii 5 ani, o suma proportionala cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizata pentru aceste operatiuni si proportional cu numarul de luni in care bunul va fi utilizat in regim de taxare;”

In timpul inspectiei fiscale organul de control a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adaugata dedusa aferenta bunului imobil construit si au diminuat TVA de rambursat cu suma de (...) RON.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele de control precum si referatul nr.(...), biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca SC (...)S.R.L. a incheiat un “contract de locatie imobiliara” cu SC (...) S.R.L. Conform art. 1 din contract “*locatorul cedeaza in locatie locatarului, care accepta un spatiu care actualmente se afla in faza de constructie ...Locatia va incepe in ziua de (...) si se va incheia la (...).*”

Din prevederile contractului cat si din nota explicativa a imputernicitului administratorului SC (...) S.R.L a rezultat faptul ca incepand cu trim. IV 2006 cladirea exista finalizata intr-o anumita faza iar chiriasul a utilizat o parte din imobil.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca nu a fost semnat procesul verbal de receptie iar hala de productie nu a fost inregistrata in evidenta contabila in contul de mijloace fixe.

Din conturile 231 si 232 existente in balanta de verificare reiese faptul ca valoarea imobilului este in suma de (...) lei iar societatea a dedus in cursul anului 2006 pentru acest imobil TVA in suma de (...) lei.

Operatiunea SC (...) S.R.L de inchiriere a halei de productie construita in localitatea (...) se incadreaza in prevederile art. 141 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 571/2003, cu

modificarile si completările ulterioare, adica “arendarea, concesiunea si inchirierea de bunuri imobile”.

Societati ii sunt aplicabile prevederile pct. 42 alin. (9) din H.G. Nr. 44/2004, cu modificarile si competarile ulterioare:

“9) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care trec de la regimul de scutire la cel de taxare pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pot deduce din taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor imobile achizitionate, construite sau modernizate in ultimii 5 ani, o suma proportionala cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizata pentru aceste operatiuni si proportional cu numarul de luni in care bunul va fi utilizat in regim de taxare;”

Intrucat societatea a depus notificarea la A.F.P. Timisoara la data de (...) iar la art. 2 din “Contractul de locatie imobiliara” incheiat intre SC (...) S.R.L si SC (...) S.R.L. reiese ca “locatia va incepe din ziua de (...)”, rezulta ca in perioada a 4 luni de zile (octombrie 2006 - ianuarie 2007) imobilul a fost folosit in regim de scutire fapt pentru care se impune ajustarea TVA deductibila.

In baza actelor normative mai sus mentionate organele de control au procedat legal la ajustarea taxei pe valoarea adaugata dedusa.

Redam mai jos modul ce calcul al ajustarii efectuate de organele de control:

Valoarea imobilului este de (...) lei.

Ajustarea lunara este de (...)

TVA nedeductibila este de (...) lei (... x 4 luni), aferenta perioadei 01.10.2006 - 31.01.2007.

In concluzie societatea a solicitat la rambursare conform cererii nr. (...) TVA in suma de (...) lei pentru perioada 01.10.2006 - 31.12.2006 din care s-a respins prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” nr. (...) suma de (...) lei reprezentant TVA nedeductibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 141 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completările ulterioare, pct. 42 alin. (9) din H.G. Nr. 44/2004, cu modificarile si competarile ulterioare colaborat 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 de (...) lei reprezentand TVA nedeductibila.

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) S.R.L

- A.F.P.M. (...) - Serviciul Inspecție Fiscală persoane Juridice

- D.G.F.P. (...) - Activitatea de inspecție fiscală

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV

Dr. Ec. (...)