

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr.70 din 05.01.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 29.11.2005 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 31.10.2005 de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata ;
- amenda contravenționala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere din 31.10.2005, motivand urmatoarele :

Toate aceste modernizari, reprezentand amenajari interioare si incalzire centrala, au fost facute strict pentru a creste calitatea serviciilor de cazare pe care societatea le ofera, intrucat pentru a intra in circuitul turistic trebuie indeplinite anumite standarde stabilite de legislatia in domeniu si nu in interes propriu deoarece domiciliul asociatului unic al societatii este in alta localitate.

Amenajarile interioare si exterioare se incadreaza in acelasi temei legal care este invocat de organele de control, respectiv art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ca si mijloacele fixe pentru care a fost acceptata la rambursare taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, contestatoarea sustine ca nu a fost atasata la raportul de inspectie fiscala anexa nr.1 cu situatia taxei pe valoarea adaugata neaprobata la rambursare.

Cu privire la capatul de cerere reprezentand amenda contravenționala, SC X SRL solicita sa fie transmis la instantele de judecata in vederea anularii, precizand ca, amenda este nula de drept deoarece nu respecta temeiul legal al aplicarii acesteia, respectiv art. 15 pct. 1 si art. 16 pct. 1 din Ordonanta nr. 2/2001.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.10.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, au constatat urmatoarele :

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, aferenta perioadei fiscale 01.04.2003 - 30.06.2005, conform decontului de taxa pe valoarea adaugata din 11.07.2005.

SC X SRL, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si are ca obiect principal de activitate - Alte mijloace de cazare, cod CAEN 5523.

Prin decontul cu obtinere de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din 11.07.2005, SC X SRL solicita rambursarea sumei rezultata din decontul aferent lunii iunie 2005.

SC X SRL este platitor de taxa pe valoarea adaugata de la infiintarea societatii.

In urma inspectiei fiscale, organele de control au constatat ca o parte din suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din achizitionarea de mijloace fixe (centrala termica), obiecte de inventar (mobilier), si alte materiale necesare pentru desfasurarea activitatii de turism, iar o alta parte din achizitionarea de materiale de constructie si materiale pentru finisaje, conform anexei nr.1, suma care nu s-a aprobat la rambursare, conform art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece bunurile achizitionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Prin Decizia de impunere din 31.10.2005, organele de control au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata suplimentara, conform prevederilor art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si amenda contravenționala in conformitate cu prevederile art. 13 din Legea nr. 87/1994.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta materialelor de constructie si materialelor de finisaje**

**achizitionate si implicit daca datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia de impunere din 31.10.2005.**

In fapt, la data de 20.02.2004, intre Y si Z, in calitate de comodanti si SC X SRL, reprezentata prin asociat unic si administrator W, in calitate de comodatara, se incheie un contract de comodat, avand ca obiect un imobil, compus din casa cu 8 camere, 3 bai, 1 salon de mese, 1 bucatarie, 3 holuri, 2 pivnite, 1 depozit si anexe gospodaresti aferente, cu teren in suprafata de 1000 mp, aflat in proprietatea lor.

Art. 4 din contract, prevede ca, comodatara va suporta micile reparatii ale casei precum si toate amenajarile interioare si exterioare, necesare desfasurarii activitatii de agroturism.

Durata contractului este de 10 ani.

De asemenea, la art. 5 din contract se precizeaza ca, toate investitiile efectuate de catre comodatara vor ramane in patrimoniul societatii la expirarea contractului de comodat.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna iunie 2005, inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 11.07.2005, SC X SRL solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.10.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, au constatat ca SC X SRL nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de materiale de constructie si materiale pentru finisaje, intrucat bunurile achizitionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

In drept, art. 145 alin. ( 3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede :

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

Intrucat imobilul a fost pus la dispozitia SC X SRL cu titlu gratuit, pe o durata de 10 ani, conform contractului de comodat incheiat in data de 20.02.2004, in vederea desfasurarii activitatilor specifice agroturismului, obiectul de activitate al societatii fiind : "Alte mijloace de cazare", cod CAEN 5523, se retine ca SC X SRL are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu micile reparatii ale imobilului.

Mai mult, organele de control aproba la rambursare taxa pe valoarea adaugata aferenta mijloacelor fixe (centrala termica), obiectelor de inventar (mobilier) si alte materiale necesare desfasurarii activitatii de turism, achizitionate de catre SC X SRL pentru desfasurarea activitatii pentru care s-a

infiintat, in imobilul care face obiectul contractului de comodat incheiat in data de 20.02.2004.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, contestatia SC X SRL, urmeaza sa fie admisa.

**2. Referitor la amenda contraventionala, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu are competenta materiala de solutionare.**

Conform art. 32 din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor:

*"(1) Plangerea insotita de copia procesului verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte organul constatator, acesta fiind obligat sa primeasca si sa inmaneze depunatorului o dovada in acest sens.*

*(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția."*

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei, si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL si anulara partiala a raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 28.10.2005 si a Deciziei de impunere din 31.10.2005 in ceea ce priveste suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de solutionare a amenzii contraventionale.