

## **D E C I Z I E nr. 306/98 din 13.06.2007**

**I.** Prin contestatia formulata SC (...) SRL contesta suma de (...) RON ce reprezinta:

- |                              |     |
|------------------------------|-----|
| - TVA respinsa la rambursare | RON |
| - TVA de plata               | RON |
| - Majorari de intarziere     | RON |

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Organele de inspectie fiscala in justificarea constatarilor invoca prevederile art.141 (2) , lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv pct. 42 (7) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In fapt, organele fiscale au constatat ca societatea in calitate de proprietar a incheiat un contract de inchiriere avand ca obiect spatiul de productie situat in localitatea (...), jud. (...), cu optiunea de scutire de TVA.

Asa cum este stipulat la art. 2 din acest contract, obiectul inchirierii il constituie mijloacele fixe consemnate in anexa nr. 2 la contract, astfel:

- Fabrica de (...) cu anexe complet dotate cu instalatii electrice, sanitare, termice in functiune si o platforma.

- un numar de 39 de masini si utilaje
- un numar de 8 mijloace de transport
- un numar de alte 7 mijloace fixe
- alte dotari

Dupa cum se observa nu intra sub incidenta reglementarilor privind ajustarea TVA dedusa anterior decat constructiile in sine fiind exceptate urmatoarele:

- terenul
- platforma utilizata pentru parcare
- masinile si utilajele independente
- utilajele si masinile fixate in bunurile imobile care pot fi detasate fara a fi deteriorat imobilu.

Masura luata de organele de inspectie fiscala este nelegala intrucat extinde regimul special de deducere a TVA aferenta constructiilor asupra intregului patrimoniu al societatii.

Valoarea dotarilor este mai mare decat valoarea constructiilor si se impune determinarea cu exactitate a TVA strict aferenta constructiilor pentru care nu se accepta deductibilitatea.

2) La verificarile anterioare organele de inspectie fiscala au respins ca nedeductibile sume care au fost inca o data respinse si de prezenta inspectie fiscala.

3) Societatea desfasoara in prezent activitatea de productie si a realizant TVA colectata in acelasi spatiu pe care l-a inchiriat. Intrucat a realizat si operatiuni taxabile considera ca cel putin proportional TVA aferenta constructiilor trebuie acceptata la deductibilitate.

**II.** Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) din (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...) inregistrat sub nr. (...) contestate de petent, organele de control au constatat urmatoarele:

- Societatea a dedus in lunile mai si august 2005 din chitante fiscale TVA in suma de (...) RON. Intrucat chitantele fiscale nu sunt documente justificative care stau la baza deducerii TVA, cu suma de (...) RON se va diminua TVA de rambursat.

- In lunile noiembrie si decembrie 2005 societatea a dedus TVA din facturile emise de SC (...) SRL reprezentand "*avans la contract de consultanta nr. 3*" in suma de (...) RON. Nu a facut dovada ca aceste prestari de servicii au fost utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile intrucat contractul incheiat intre parti nu cuprinde date cu privire la termenele de executie, tarifele percepute, valoarea totala a contractului. De asemenea nu poate prezenta situatii de lucrari, rapoarte de activitate prin care sa faca dovada prestarii efective a acestor servicii.

Societatea a incalcat prevederile art. 145 (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare iar cu suma de (...) RON se va diminua TVA de rambursat.

- In lunile mai si septembrie 2005 societatea a inregistrat pe cheltuieli busteni de fag pe considerentul ca prezinta defecte ca urmare a conditiilor nefavorabile de depozitare.

Intrucat pentru acesti busteni societatea a dedus TVA la data achizitiei lor, in conformitate cu art. 128 (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceasta operatiune "*constituie livrare de bunuri efectuata cu plata daca TVA aferenta bunurilor respective sau partilor sale componente a fost dedusa total sau partial.*"

In timpul controlului a fost calculata diferenta de TVA colectata de (...) RON, suma cu care se va diminua TVA de rambursat.

- Societatea a beneficiat de rambursarea TVA pentru imobile achizitionate, respectiv o fabrica de furnir si o platforma de incinta, investitii ce au fost puse in functiune in data de 08.07.2003 si respectiv in data de 19.07.2004. TVA rambursata a fost in suma de (...) RON.

Incepand cu luna noiembrie 2005, conform contractului nr. (...), societatea a realizat venituri din inchirierea in totalitate a acestor bunuri imobile, venituri care sunt scutite de TVA in conformitate cu prevederile art.141 (2) , lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In conformitate cu prevederile pct. 42 (7) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal organele fiscale au calculat TVA nedeductibila in suma de (...) RON obtinuta prin ajustare pentru bunurile imobile mentionate mai sus.

- Intrucat veniturile din inchiriere sunt scutite de TVA fara drept de deducere, societatea avea obligatia calcularii pro-ratei conform prevederilor art. 147 (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal incepand cu luna noiembrie 2005.

In timpul controlului s-a aplicat pro-rata atat pentru anul 2005 cat si pentru perioada ianuarie - martie 2006 si astfel a rezultat o diferenta de TVA nedeductibila in suma de (...) RON.

Cu suma de (...) RON se va diminua TVA de rambursat.

In concluzie in urma controlului efectuat a rezultat TVA nedeductibila in suma de (...) RON si diferenta TVA colectata in suma de (...) RON.

Intrucat societatea a solicitat la rambursare suma de (...) RON, rezulta ca societatea are de plata TVA in suma de (...).

Pentru nevirarea la scadenta a TVA de plata s-au calculat majorari de intarziere in baza prevederilor art. 115 (1) si art. 116 din O.G. Nr. 92/2003 rep. in suma de (...) RON.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată invocate de contestatoare și de către organele de control, precum și referatul nr. (...), organul investit cu soluționarea contestației reține următoarele:

1) SC (...) SRL a dedus TVA în suma de (...) RON din chitanțe fiscale înregistrate în jurnalele de cumpărări ale lunilor mai și august 2005.

Conform art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, chitanțele fiscale nu sunt documente justificative care stau la baza deducerii TVA. Organele fiscale în mod legal au stabilit că suma de (...) **RON** reprezintă TVA nedeductibilă.

2) a dedus TVA din facturile emise în lunile noiembrie și decembrie 2005 de către SC (...) SRL reprezentând “avans la contract de consultanță nr. 3” în suma de (...) RON fără a prezenta situații de lucrări, rapoarte de activitate prin care să facă dovada prestării efective a acestor servicii iar contractul încheiat între părți nu cuprinde date cu privire la termenele de execuție, tarifele percepute, valoarea totală a contractului încălcând prevederile art. 145 (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

*“(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestațiile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”*

În mod legal organele fiscale au stabilit că suma de (...) **RON** reprezintă TVA nedeductibilă.

3) în baza proceselor verbale de constatare societatea a trecut pe cheltuieli în lunile mai și septembrie 2005 busteni de fag pe considerentul că prezintă defecte ca urmare a condițiilor nefavorabile de depozitare.

Întrucât pentru acești busteni societatea a dedus TVA la data achiziției lor, în conformitate cu art. 128 (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, această operațiune “constituie livrare de bunuri efectuată cu plată dacă TVA aferentă bunurilor respective sau părților sale componente a fost dedusă total sau parțial.” organele fiscale în mod legal au stabilit că diferența de TVA colectată suma de (...) **RON**, suma cu care se va diminua TVA de rambursat.

În contestația depusă SC (...) SRL nu aduce argumente în susținerea cauzei legate de nedeductibilitatea TVA în suma de (...)RON și (...) RON și nici legate de colectarea TVA în suma de (...) RON.

Afirmatia societății ca prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de (...) și prin “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală” nr. (...) din (...) emisă de ANAF - Activitatea de inspecție fiscală au fost respinse la rambursare sume care au fost respinse și prin actele de control anterioare, nu are justificare deoarece nu precizează care sume sunt contestate și în ce acte de control au fost tratate.

În ce privește solicitarea societății de a determina TVA strict aferentă construcțiilor pentru care nu se acceptă deductibilitatea, precizăm faptul că la determinarea TVA nedeductibilă în suma de (...) RON organele de inspecție fiscală au avut în vedere la calculul ajustării TVA numai bunurile imobile menționate în actul de control.

Acestea sunt înscrise în Anexa nr. 1 “Descrierea bunurilor imobile - parte a Fondului de comerț” la Contractul de închiriere încheiat în data de (...) și în Extrasul de Carte Funciara nr. (...), nr. cadastral (...).

Din aceste documente rezulta ca SC (...) SRL a inchiriat pe o durata de (...) ani, incepand cu data de 01.11.2005 societatii SC (...), Fabrica de furnir compusa din centrala termica, hala productie, hala metalica si centrala metalica veche. Ca atare SC (...) SRL nu desfasoara activitate de productie in acest spatiu astfel ca nu este indreptatita sa solicite ca o cota parte din TVA aferenta constructiilor sa fie acceptata la deductibilitate.

In mod legal organele fiscale au determinat TVA nedeductibila in suma de (...) **RON** procedand in conformitate cu prevederile pct. 42 (7) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“(7) Persoanele impozabile care aplica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru oricare dintre operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal au obligatia sa ajusteze taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru bunurile imobile achizitionate, construite sau modernizate in ultimii 5 ani, proportional cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizata pentru realizarea operatiunilor scutite si proportional cu numarul de luni in care bunul va fi utilizat in regim de scutire. Ajustarea este operata intr-o perioada de 5 ani in cadrul carora bunurile imobile au fost dobandite, incepand cu data de la care fiecare bun imobil a fost dobandit. Pentru bunurile imobile care sunt modernizate ajustarea taxei deduse aferente acestor lucrari este operata, de asemenea, intr-o perioada de 5 ani de la data finalizarii fiecărei lucrari de modernizare. Pentru ajustare, suma taxei pe valoarea adaugata pentru fiecare an reprezinta o cincime din taxa pe valoarea adaugata dedusa aferenta achizitiei, construirii sau modernizarii bunurilor imobile. Pentru determinarea ajustarii lunare se imparte fiecare cincime la 12. Suma care nu poate fi dedusa se calculeaza astfel: din perioada de 5 ani se scade numarul de luni in care bunul imobil a fost utilizat in regim de taxare, rezultatul se inmulteste cu ajustarea lunara. Fractiunile de luna se considera luna intreaga. Taxa pe valoarea adaugata nedeductibila obtinuta prin ajustare se inregistreaza din punct de vedere contabil pe cheltuieli, precum si in jurnalul pentru cumparari si se preia corespunzator in decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna in care persoana impozabila incepe aplicarea regimului de scutire.”*

Veniturile din inchiriere sunt scutite de TVA fara drept de deducere astfel ca societatea avea obligatia incepand cu luna noiembrie 2005 a calcularii pro-ratei pentru anul 2005 cat si pentru perioada ianuarie - martie 2006 conform prevederilor art. 147 (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“(7) Pro-rata se determina ca raport intre: veniturile obtinute din operatiuni care dau drept de deducere, inclusiv subventiile legate direct de pretul acestora, la numarator, iar la numitor veniturile de la numarator plus veniturile obtinute din operatiuni care nu dau drept de deducere. In calculul pro-rata, la numitor se adauga alocatiile, subventiile sau alte sume primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, in scopul finantarii de activitati scutite fara drept de deducere sau care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata. Se exclud din calculul pro-rata veniturile financiare, daca acestea sunt accesorii activitatii principale. Nu se includ in calculul pro-rata serviciile efectuate de prestatori stabiliti in strainatate, astfel cum sunt definiti la art. 151 alin. (2), pentru care beneficiarii au obligatia platii taxei pe valoarea adaugata. Pro-rata se determina anual, situatie in care elementele prevazute la numitor si numarator sunt cumulate pentru intregul an fiscal. Prin exceptie, aceasta poate fi determinata lunar sau trimestrial, dupa caz, conform alin. (13), situatie in care elementele prevazute la numitor si numarator sunt cele efectiv realizate in cursul fiecărei luni, respectiv trimestru.”*

Organele fiscale in mod legal au stabilit o diferenta de TVA nedeductibila in suma de (...) **RON**.

In concluzie TVA nedeductibila in suma de (...) RON si diferenta TVA colectata in suma de (...)RON (total (...) RON) au fost corect si legal stabilite de organele fiscale.

Pentru nevirarea la scadenta a TVA de plata in suma de (...) RON organele de control au calculat majorari de intarziere in baza prevederilor art. 115 (1) si art. 116 din O.G. Nr. 92/2003 rep.

In ce priveste accesoriile in suma de (...) RON ce reprezinta majorari de intarziere la plata TVA se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata SC (...) SRL din (...) nu a obiectat asupra modului de calcul a acestor majorari de intarziere, in ce priveste numarul zilelor de intarziere si cota aplicata.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca fiind datorat un debit reprezentand TVA de plata, aceasta datoreaza majorarile de intarziere aferente, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, drept pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 145 (3), art. 128 (4), art. 147 (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 42 (7) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

#### **D E C I D E :**

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC (...) SRL pentru suma de (...) RON ce reprezinta:

- |                              |     |
|------------------------------|-----|
| - TVA respinsa la rambursare | RON |
| - TVA de plata               | RON |
| - Majorari de intarziere     | RON |

2) prezenta decizie se comunica la:

SC (...) SRL

D.G.F.P. (...) - Acivitatea de inspectie fiscala

A.F.P.O. (...)

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

**DIRECTOR EXECUTIV**  
**Dr. ec. (...)**

