

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA

**DECIZIA nr. -/2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. -/2005 si a deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna, prin care s-a stabilit ca S.C. "X" S.R.L. nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, si, drept consecinta, de rambursarea acestei sume de la bugetul statului.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), alin. (3) si alin. (4), art. 175, art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1), lit. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, cu solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. a atacat decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 si raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna, prin care s-a stabilit ca societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, si, drept consecinta, de rambursarea acestei sume de la bugetul statului.

In motivarea actiunii, S.C. "X" S.R.L. a aratat ca, prin actele administrative fiscale contestate, organele de control nu i-au acordat dreptul de deducere pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004 emise de S.C. "Y" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, pe motiv ca aceasta taxa pe valoarea adaugata este aferenta investitiei efectuate de furnizor la spatiul comercial ..." inchiriat de la Z, investitie instrainata contrar celor stipulate in capitolul IX, art. 15 "Orice imbunatatiri, transformari sau instalatii

s-ar face de chirias, raman bunuri castigate spatiului inchiriat din momentul executarii lor, fara ca prin aceasta sa le poata opune drept compensatie pentru stricaciunile facute sau pentru alte sume datorate de chirias proprietarului ca daune interese pentru violarea dispozitiunilor din acest contract. Ele nu se vor putea face decat cu autorizatia scrisa a proprietarului”, din contractul de inchiriere nr. -/2004 incheiat intre aceste doua parti.

Contestatoarea sustine ca deoarece prin procesul verbal incheiat la data de 01.01.2004 intre Z si S.C. “Y” S.R.L., anexa la contractul de inchiriere nr. -/2004, s-a prevazut ca instalatiile, mobilierul, aparatele si amenajările existente la data predarii - primirii realizate de S.C. “Y” S.R.L., la spatiul comercial “...”, formeaza proprietatea acestei societati, masurile dispuse de organele de control constand in neacordarea dreptului de deducere si de rambursare a taxei pe valoarea adaugata apar nejustificate, motiv pentru care a solicitat admiterea contestatiei.

S.C. “Y” S.R.L., considerand ca interesele sale juridice de natura fiscala pot fi afectate in urma emiterii deciziei de solutionare a contestatiei depuse de S.C. “X” S.R.L., a introdus in cauza contestatie si cerere de interventie asupra carora organul de solutionare s-a pronuntat in sensul admisibilitatii acestora, conform dispozitiilor art. 181 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, corroborate cu cele ale art. 49 si urm. din Codul de procedura civila.

In cererile depuse, intervenienta S.C. “Y” S.R.L. a aratat ca masura pe care au luat-o organele de control prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat la S.C. “X” S.R.L., in sensul ca operatiunea care a stat la baza emiterii facturilor fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004, nu poate fi luata in considerare, conform art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, are influente negative asupra taxei pe valoarea adaugata colectata si a impozitului pe profit, ca obligatii bugetare de plata ale societatii.

In legatura cu spatiul comercial “...”, intervenienta a aratat ca l-a inchiriat de la Z mai mult de zece ani, ultimul contract de inchiriere fiind cel inregistrat sub nr. -/2004, si ca intr-adevar in acesta a fost prevazut, la art. 15, ca investitiile efectuate la acest spatiu raman bunuri castigate de proprietarul acestuia, dar numai cele realizate dupa data incheierii acestui ultim contract, ceea ce nu este cazul si pentru investitiile pentru care s-au emis facturile fiscale seria - nr. -/2004 si nr. -/2004.

Sub acest aspect intervenienta a mentionat ca, la data de xx.06.2003, investitiile facturate S.C. “X” S.R.L. au fost evaluate de catre un evaluator autorizat, conform Raportului de expertiza tehnica, intrucat S.C. “Y” S.R.L. se afla in procedura reorganizarii judiciare si a falimentului reglementata prin Legea nr. 64/1995.

A mai mentionat ca, in cadrul acestei proceduri, in planul de reorganizare al societatii a fost inclusa si tranzactia in cauza care nu a fost ulterior luata in considerare prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, raportul fiind aprobat si de Directia Generala a Finantelor Publice Covasna, in calitate de creditor, si ca

tranzactia a fost verificata sub aspectul legalitatii de catre administratorul judiciar care a intocmit raportul trimestrial depus la Tribunalul Covasna.

In consecinta, intervenienta S.C. "Y" S.R.L. solicita sa se constate ca tranzactia neluata in considerare de organele de control prin raportul de inspectie fiscală nr. -/2005 a fost perfect legala si ca, astfel, se impune admiterea contestatiei si a cererii de interventie.

In sustinerea contestatiei si a cererii de interventie, intervenienta a depus la dosarul cauzei in copie adresa nr. -/2005 a S.C. "X" S.R.L., adresa de raspuns nr. -/2005 a S.C. "Y" S.R.L., procesul verbal nr. -/2005 incheiat la S.C. "Y" S.R.L., contractul de inchiriere nr. -/2004, procesul de predare primire din data de xx.xx.2004, paginile 1 si 8 ale raportului de expertiza si raportul trimestrial al administratorului judiciar din data de xx.xx.2005 din dosarul nr. -/S/2002 al Tribunalului Covasna.

II. Prin raportul de inspectie fiscală nr. -/2005, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Covasna au constatat ca S.C. "X" S.R.L. a incheiat contractul de vanzare cumparare inregistrat sub nr. -/2004, cu S.C. "Y" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna. Obiectul contractului l-a constituit vanzarea respectiv cumpararea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar reprezentand investitiile si dotarile efectuate de catre S.C. "Y" S.R.L. in spatiul comercial "..." inchiriat de la Z.

Organele de control au constatat ca in baza acestui contract de vanzare cumparare, in luna noiembrie 2004, S.C. "Y" S.R.L. a emis facturile fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004 avand ca obiect vanzarea catre S.C. "X" S.R.L. a unor investitii de mijloace fixe care nu se aflau in proprietatea sa conform celor stipulate in capitolul IX, art. 15 - "Orice imbunatatiri, transformari sau instalatii s-ar face de chirias, raman bunuri castigate spatiului inchiriat din momentul executarii lor, fara ca prin aceasta sa le poata opune drept compensatie pentru stricaciunile facute sau pentru alte sume datorate de chirias proprietarului ca daune interese pentru violarea dispozitiunilor din acest contract. Ele nu se vor putea face decat cu autorizatia scrisa a proprietarului" - din contractul de inchiriere nr. -/2004 incheiat intre aceste doua parti.

Drept consecinta, organele de control in baza art. 128 alin. (1) - "Prin livrare de bunuri se intlege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia"- din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu au recunoscut aceasta tranzactie, motiv pentru care nu au acordat dreptul de deducere si de rambursare pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004.

Urmare a starii de fapt retinute prin acest raport de inspectie fiscală, Directia Controlului Fiscal Covasna a emis decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. -/2005, prin care s-a stabilit ca S.C. "X" S.R.L. nu are dreptul la rambursarea sumei de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere probele administrate in cauza, argumentele invocate de S.C. "X" S.R.L si de intevenienta S.C. "Y" S.R.L. in sustinerea contestatiei, luand in considerare si constatarile organelor de control, precum si prevederile actele normative incidente in cauza, se retine:

In fapt, S.C. "X" S.R.L., in luna noiembrie 2004, si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru suma de ... lei, taxa inscrisa in facturile fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004 emise de S.C. "Y" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Urmare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, din decontul pe luna decembrie 2004, inregistrata la Administratia Finantelor Publice mun Sf. Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2005, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Covasna au efectuat o inspectie parciala la S.C. "X" S.R.L.

In urma acestei inspectii fiscale, consternata in raportul de inspectie fiscală nr. -/2005, s-a constatat ca societatea nu are dreptul de deducere si implicit de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, taxa inscrisa in facturile fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004 emise de S.C. "Y" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, organele de control motivand ca aceasta taxa este aferenta unor investitii de mijloace fixe pe care furnizorul le-a efectuat la spatiul comercial "..." inchiriat de la Z, dar le-a instranat contrar celor stipulate in capitolul IX, art. 15 - "Orice imbunatatiri, transformari sau instalatii s-ar face de chirias, raman bunuri castigate spatiului inchiriat din momentul executarii lor, fara ca prin aceasta sa le poata opune drept compensatie pentru stricaciunile facute sau pentru alte sume datorate de chirias proprietarului ca daune interese pentru violarea dispozitiunilor din acest contract. Ele nu se vor putea face decat cu autorizatia scrisa a proprietarului" - din contractul de inchiriere nr. -/2004 incheiat intre aceste doua parti.

Din analiza intregului probatoriu administrat in cauza se constata insa o alta stare de fapt care impune anularea masurile organelor de control si de admitere a contestatiei.

Contractul de inchiriere nr. -/2004 incheiat intre Z si S.C. "Y" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, avand ca obiect inchirierea imobilului situat in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, prevede la cap. II. - OBIECTUL CONTRACTULUI - ART. 2, ca folosinta efectiva a imobilului inchiriat incepe cu 1 ianuarie 2004, pe baza procesului verbal de predare - primire, anexa la prezentul contract.

Potrivit acestui proces verbal, aflat in copie la dosarul cauzei, instalatiile, mobilierul, aparatele si amenajarile existente la data predarii - primirii, realizate de S.C. "Y" S.R.L. formeaza proprietatea acesteia.

La dosarul cauzei s-au depus, in copie, paginile 1 si 8 ale unui raport de expertiza tehnica - evaluare, avand ca obiect stabilirea valorii investitiilor efectuate de catre S.C. "Y" S.R.L. la restaurantul "..." aflat in proprietatea Z, ale carui concluzii sunt, ca valoarea investitiilor efectuate de catre chirias pentru

amenajarea restaurantului, fara valoarea mobilierului si utilajelor functionale specifice activitatii de alimentatiei publica este rotund de ... lei.

S-a mai depus la dosarul cauzei copia raportului trimestrial al administratorului judiciar, in dosarul nr. -/S/2002 al Tribunalului Covasna, avand ca obiect situatia realizarii prevederilor Planului de reorganizare aprobat din data de 16 aprilie 2004 pentru debitorul S.C. "Y" S.R.L., situatie in care, la cap. III - Referitor la vanzarea de active si mijloace fixe - este aratat si modul de valorificare a investitiei facuta de societate in spatiul inchiriat de la Z, in al carui tabel cu facturile fiscale de valorificare a acestei investitii sunt regasite si facturile fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004.

In consecinta, avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se retine ca S.C. "X" S.R.L. putea beneficia in luna noiembrie 2004 de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturile fiscale seria - nr. -/2004 si, respectiv, nr. -/2004 emise de S.C. "Y" S.R.L., motiv pentru care se admite contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscală nr. -/2005 si a deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1), art. 181 alin (1), art. 182 alin. (4), si art. 185 alin. (1) si alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

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

Admiterea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, impotriva raportului de inspectie fiscală nr. -/2005, in partea referitoare la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si a deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna.

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,