

029709NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala Neamt, prin adresa nr. .../27.03.2009, inregistrata la directia generala sub nr. .../27.03.2009 cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL din ...**, jud.Neamt, cod de identificare fiscala ..., numar inregistrare la Oficiul Registrului Comertului

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt sub nr. .../17.03.2009, a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../04.03.2009**, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../04.03.2009, avand ca obiect suma de ... lei reprezentata de:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata ramasa suplimentar de plata;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1) si (2), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL** din ..., jud.Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiunea de rambursare, incheiata prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr..../04.03.2009 si emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../04.03.2009 de catre Activitatea de inspectie fiscala Neamt, prin care s-au stabilit pentru perioada verificata cuprinsa intre 01.01.2005-31.12.2008, urmatoarele obligatii bugetare:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata ramasa suplimentar de plata;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Fata de diferentele de taxa pe valoarea adaugata constatate de organul fiscal in anexa nr. 2 a raportului de inspectie fiscala si stabilite prin decizia de impunere, petenta isi motiveaza contestatia astfel:

1. Referitor la factura nr. .../01.01.2005 mentionata in anexa nr. 2 a Raportului de inspectie fiscala nr..../04.03.2009, petenta sustine ca aceasta nu figureaza in evidentele contabile ale societatii, la data de 01 ianuarie 2005 neefectuandu-se nicio achizitie.

Referitor la factura nr..../29.04.2005, cu o taxa deductibila in suma de ... lei, contestatarul sustine ca reprezinta contravaloarea unui ghiveci de flori amplasat la sediul societatii, operatiunea fiind evidentiata contabil in contul 6028 "Alte materiale consumabile". Motivat de faptul ca s-au prestat operatiuni taxabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata la sediul social al SC X SRL,

aceasta *contesta suma de ... lei* reprezentand diferenta de TVA, aferenta facturii nr....1, stabilita in anexa nr. 2 a raportului de inspectie fiscala atacat, intrucat conform prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana impozabila beneficiaza de dreptul deducerii taxei aferente achizitiilor destinate in folosul operatiunilor taxabile.

2. Referitor la factura nr..../13.08.2005, aceasta reprezinta contravaloarea unui televizor si DVD Sony inregistrate in contabilitatea societatii la postul obiecte de inventar, regasite la sediul social al petentei. Scopul achizitiei obiectelor de inventar amintite este reprezentat de urmasia de cursuri de specialitate, pe suport DVD, in management, limbi straine, electronica si telecomunicatii de catre administratorul societatii in vederea utilizarii ulterioare a acestora in folosul obiectului de activitate al firmei reprezentat de prestarile de servicii in domeniul telecomunicatiilor.

Referitor la factura nr..../04.09.2005, cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata de ... lei, aceasta evidentiaza achizitia de arbusti decorativi plantati la intrarea in sediul social al societatii, fiind inregistrata in contul contabil 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile".

In temeiul art.145 alin.(2) lit. a) din Codul fiscal petenta *contesta suma de ... lei* reprezentand diferenta de TVA stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere pentru facturile nr..../13.08.2005 si .../04.09.2005.

3. Referitor la factura nr..../11.11.2007, avand TVA in suma de ... lei, aceasta reprezinta contravaloarea organizarii unui eveniment de prezentare a serviciilor oferite de SC X SRL principalului client al acesteia, SC Y. In acest scop a fost inchiriată o "mica sala de conferinte si s-au oferit si cateva gustari", cheltuielile ocazionate de aceasta actiune fiind inregistrate in contul de cheltuieli cu reclama si publicitate. Petenta afirma ca in aceeasi perioada a anului 2007 a incheiat si contractul cu Y, care a generat venituri impozabile.

Fata de cele prezentate si in temeiul prevederilor art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare SC X SRL *contesta suma de ... lei* stabilita de organele de inspectie fiscala ca diferenta TVA prin anexa nr.2 a raportului de inspectie.

4. Referitor la factura nr..../10.12.2007 cu taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei, factura nr..../09.12.2007 avand o taxa pe valoarea adaugata de ... lei si factura nr..../09.12.2007 cu TVA in valoare de ... lei, considerate de organul fiscal ca neavand legatura cu activitatea societatii, petenta motiveaza contestatia prin invocarea faptului ca facturile in cauza reprezinta cheltuieli efectuate pentru amenajarea grupului sanitar de la punctul de lucru al societatii din Iasi.

Avand in vedere ca societatea a desfasurat operatiuni taxabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata la punctul de lucru din Iasi si in conformitate cu prevederile Codului fiscal de la art.145 alin.(2) lit.a), petenta *contesta sumele de ... lei, ... lei si ... lei* corespunzatoare facturilor sus-mentionate.

5. Referitor la factura nr..../07.11.2007, avand taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei, aceasta reprezinta un avans pentru montarea de elemente de tamplarie la punctul de lucru al contestatarei din Iasi, punct declarat la Registrul Comertului Neamt si la Administratia Finantelor Publice.

Tinand cont de faptul ca societatea a obtinut venituri taxabile in anul 2008 de la punctul de lucru din Iasi, in sustinere petenta anexand copie dupa factura

nr....7/10.04.2008 emisa unui client, si in baza prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal petenta *contesta suma de ... lei* mentionata in anexa nr.2 din raportul de inspectie fiscala, considerand ca intruneste conditiile pentru a exercita dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata anterior amintita.

6. Referitor la factura nr..../14.11.2007 cu taxa pe valoarea adaugata de ... **lei**, reprezentand contravaloarea si montarea unei usi metalice la punctul de lucru al petentei din Iasi, SC X SRL considera ca are dreptul deducerii TVA pentru prezenta operatiune, intrucat a realizat venituri impozabile la punctul de lucru in cauza incepand cu anul 2008.

Astfel, petenta, invocand reglementarile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, *contesta suma de ... lei* inscrisa in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata.

7. Referitor la factura nr..../16.03.2008, valoarea TVA de ... **lei**, reprezentand contravaloarea unui parfum acordat drept cadou unei salariate, contestatarea motiveaza deductibilitatea tranzactiei efectuate prin considerarea acesteia ca fiind o cheltuiala sociala realizata in limita de 2% din fondul anual de salarii, conform prevederilor art.21 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal. La un fond de salarii pentru anul 2008 de ... lei, limita deductibilitatii cheltuielilor sociale se ridica la suma de ... lei. Intrucat cheltuiala de ... lei aferenta facturii nr.... se incadreaza in limita de 2% anterior mentionata, petenta considera motivata cererea acesteia de a *contesta suma de ... lei* neadmisa la deducere de catre organul fiscal.

8. Referitor la factura nr. .../17.03.2008 cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata de ... **lei**, aceasta reprezinta achizitia unui ceas pentru birou aflat la sediul societatii si inclus in categoria obiectelor de inventar, achizitia fiind impusa de specificul contestatarei de a presta activitati de consultanta si management.

Astfel, in temeiul art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal petenta *contesta suma de ... lei* motivand ca operatiunea a fost destinata achizitiei de obiecte de inventar aflate in patrimoniul firmei.

9. Referitor la factura nr..../04.06.2008, avand TVA in valoare de ... **lei** si reprezentand achizitia unui parfum acordat drept cadou unui salariat al firmei, societatea contestatoare sustine ca operatiunea s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.21 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal, cheltuiala sociala de ... lei realizata astfel incadrandu-se in limita de deductibilitate de 2% stabilita la nivelul de ... lei, dupa deducerea cheltuielii realizate cu factura nr..../16.03.2008 de la punctul 7.

Prin urmare, petenta *contesta suma de ... lei* mentionata in anexa nr.2 la raport ca diferenta de TVA neadmisa la deducere de catre organul fiscal.

10. Referitor la factura nr..../21.06.2008, valoarea TVA de ... **lei**, reprezentand lenjerie de pat si prosoape de baie necesare amenajarii unui spatiu de odihna si "ramanere peste noapte la nevoie a salariatilor" la punctul de lucru al societatii din Iasi. Intrucat societatea a realizat in cursul anului 2008 operatiuni taxabile la punctul de lucru din Iasi, aceasta considera prezenta achizitie ca fiind efectuata in folosul desfasurarii acelor operatiuni, drept pentru care, in baza art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, *contesta suma de ... lei* mentionata in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala.

11. Referitor la factura nr..../21.06.2008, cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata de ... **lei**, aceasta reprezinta achizitia unui mobilier pentru punctul de lucru al societatii din Iasi, mobilier inregistrat in evidentele contestatarei drept mijloc fix. Scopul cumpararii mobilierului il constituie evitarea costurilor cu cazarea angajatului firmei, derularea contractului incheiat cu SC Y SRL Iasi reclamand

prezenta acestuia la sediul clientului in mai multe zile consecutive in cadrul unei saptamani de lucru. Totodata, in diverse ocazii angajatii societatii au ramas fara cazare, unitatile de profil din Iasi solicitand rezervarea in avans a camerelor, fapt dificil de prevazut in unele situatii de catre contestatoare.

In baza celor mentionate, petenta a luat masura amenajarii unui spatiu de odihna la punctul de lucru din Iasi in vederea evitarii situatiilor neplacute de a intrerupe lucrul pentru o perioada de timp din lipsa spatiilor de cazare.

Petenta considera ca in mod legal si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru factura in cauza, achizitia efectuandu-se in folosul realizarii de operatiuni taxabile la punctul de lucru al societatii din Iasi.

Fata de cele mentionate, in temeiul art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, petenta *contesta suma de ... lei* reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere de organul de inspectie fiscala.

12. Referitor la factura nr.../21.06.2008, avand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si reprezentand achizitia unui ceas, petenta motiveaza ca, luand in considerare "specificul activitatii firmei de a presta activitati de consultanta si management", achizitia unui ceas pentru un salariat al societatii poate fi inclusa in categoria obiectelor de inventar in patrimoniu.

Astfel, petenta *contesta suma de ... lei*, inscrisa in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala drept diferenta TVA, invocand in sustinere reglementarile Codului fiscal de la art.145 alin.(2) lit.a).

13. Referitor la factura nr.../23.06.2008, cu o valoare a TVA de ... lei, aceasta reprezinta achizitia unui obiect de inventar materializat intr-un televizor cu DVD incorporat aflat la punctul de lucru al firmei din Iasi. Motivatia contestatarei pentru achizitia respectiva o constituie faptul ca pentru consilierea principalului client din Iasi al SC X SRL, reprezentat de o companie specializata in transmiterea de servicii de televiziune prin cablu, petenta a coordonat activitatea investitionala a firmei in scopul cresterii calitatii semnalului TV, monitorizand, urmarind si comparand parametrii semnalului pentru o perioada indelungata de timp in vederea corectarii anumitor deficiente in transmisia TV. Astfel ca, in vederea trecerii de la un semnal TV analogic la un semnal TV digital, se impunea prezenta unui televizor la care sa se faca diverse teste si sa se urmareasca parametrii semnalului TV.

Petenta *contesta suma de ... lei*, considerand ca achizitia respectiva s-a realizat in scopul efectuarii de operatiuni taxabile si, in temeiul art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, avea dreptul la deducerea acesteia.

14. Referitor la facturile nr.../18.05.2008, cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata de ... lei, nr.../06.08.2008, cu valoarea TVA ... lei, nr.../16.09.2008, cu TVA in suma de ... lei, nr.../15.09.2008, avand o valoare a taxei de ... lei, nr.../02.10.2008, cu un nivel al taxei pe valoarea adaugata de ... lei si nr.../24.12.2008, avand TVA de ... lei, acestea reprezinta achizitia de "cadouri acordate unor potentiali parteneri de afaceri", fiind considerate cheltuieli de protocol.

In conformitate cu prevederile art.128 punctul 6 subpct.(11)-(12) din HG. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii Codului fiscal nr.571/2003, potrivit caruia "bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea totala a bunurilor acordate gratuit in cursul unui an calendaristic este sub plafonul in care aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit", petenta sustine ca

obligatia colectarii TVA pentru depasirea plafonului de deductibilitate a cheltuielilor de protocol pentru anul 2008 intervine in luna mai 2009, la data solicitarii rambursarii taxei pe valoarea adaugata – ianuarie 2009 – existand dreptul deducerii TVA pentru achizitiile in cauza.

Astfel, in temeiul prevederilor Codului fiscal de la art.145 alin.(2) lit.a) si a reglementarilor legale anterior mentionate, *petenta contesta sumele de ... lei, ... lei, ... lei, ... lei, ... lei si ... lei*, inscrise in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala intocmit la data de 04.03.2009 ca diferente de TVA neadmise la deducere.

15. Referitor la factura nr.../20.06.2008, cu o valoare a TVA de ... lei, aceasta reprezinta inlocuirea unor elemente de tamplarie de la sediul social al firmei.

Prestarea de operatiuni taxabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata in anul 2008 conduce contestatara la considerarea achizitiei in cauza ca fiind efectuata in scopul realizarii acestor operatiuni. De asemenea se precizeaza faptul ca inspectorii au acordat deductibilitate taxei pe valoarea adaugata aferenta avansului acestei prestari de servicii, considerand nedeductibila doar diferenta dintre TVA apartinand facturii finale si cea aferenta avansului, „lucru illogic intrucat toata achizitia a avut acelasi scop”.

Fata de cele mentionate si in conformitate cu art.145 alin.(2) lit.a), *petenta contesta suma de ... lei*, intrucat factura se incadreaza in cadrul achizitiilor efectuate in scopul realizarii de operatiuni taxabile si nu pentru reconstruirea unei cladiri care nu apartine societatii, lucrarile fiind destinate sediului social al societatii.

16. Referitor la factura nr.../05.08.2008, cu taxa pe valoarea adaugata de ... lei, aceasta reprezinta achizitia de echipament de lucru pentru un salariat al firmei, care este si administratorul acesteia. Activitatea desfasurata de acesta in cadrul societatii presupune prezentarea ofertei de servicii a firmei potentialilor clienti ai acesteia, prospectarea pietei in vederea incheierii de noi contracte in domeniul serviciilor de telecomunicatii si realizarea de retele electrice si telefonice, activitati efectuate in scopul realizarii de operatiuni taxabile si care impun o anumita tinuta in negociere si prezentare.

Echipamentul de lucru in cauza a fost inregistrat in evidenta contabila a societatii in cadrul obiectelor de inventar, petenta anexand in copie dosarul cauzei nota contabila de inregistrare a operatiunii.

Astfel, in temeiul prevederilor Codului fiscal de la art.145 alin.(2) lit.a), *petenta contesta suma de ... lei*, mentionata in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala drept diferenta de TVA neadmisa la deducere, considerand ca operatiunea de fata se incadreaza in categoria achizitiilor destinate efectuarii de operatiuni taxabile in sensul taxei pe valoarea adaugata.

17. Referitor la facturile mentionate in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala ca reprezentand achizitia de materiale de constructii destinate reconstruirii unei cladiri care nu apartine societatii, si anume:

-factura nr.../16.12.2008 cu o valoare a TVA de ... lei, reprezentand un sistem de alarma antiefracție si antiincendiu, inregistrat contabil la categoria mijloacelor fixe, instalat la punctul de lucru al firmei din Roman, ...;

-factura nr.../12.12.2008 cu TVA in suma de ... lei, factura nr.../16.12.2008 cu TVA de ... lei, factura nr.../17.12.2008 cu TVA de ... lei, factura nr.../17.12.2008 cu valoarea taxei de ... lei, factura nr.../16.12.2008 cu o valoare a taxei de ... lei, factura nr.../23.12.2008 cu TVA de ... lei, reprezentand cheltuieli

de reparatii, intretinere si functionare a instalatiilor electrice si sanitare de la punctul de lucru al firmei situat in Roman;

-factura nr.../05.12.2008 cu TVA in suma de ... lei, factura nr.../25.11.2008 cu o valoare a taxei de ... lei, factura nr.../28.11.2008 cu TVA de ... lei, factura nr.../28.11.2008 cu suma TVA de ... lei, factura nr.../10.11.2008 cu TVA de ... lei, factura nr.../04.12.2008 cu valoarea taxei de ... lei, factura nr.../05.12.2008 cu TVA de ... lei, factura nr.../16.12.2008 cu TVA de ... lei, reprezentand cheltuieli realizate la punctul de lucru din Roman pentru izolarea exterioara si interioara cu polistiren, tencuieli necesare fatadei dupa izolare;

-factura nr.../15.12.2008 cu valoarea TVA de ... lei, reprezentand un avans pentru cheltuieli aferente aducerii in stadiu de functionare a acoperisului aferent punctului de lucru din Roman, in sensul inlocuirii tablei afectata de rugina si sparta de pe acoperisul existent;

-factura nr.../22.12.2008 cu o valoare a TVA de ... lei, factura nr.../19.12.2008 cu suma TVA de ... lei si factura nr.../10.12.2008 cu TVA de ... lei, reprezentand inlocuirea elementelor de tamplarie lemn (usi si geamuri) uzate si neutilizabile aferente cladirii de la punctul de lucru al societatii din Roman cu elemente de tamplarie din PVC, petenta motiveaza astfel:

SC X SRL a infiintat si a declarat, atat la Registrul Comertului Neamt cat si la Administratia Finantelor Publice, punctul de lucru situat la adresa unde s-au efectuat aceste cheltuieli. Punctul de lucru in cauza este destinat desfasurarii de activitati de inchiriere de spatii si activitatii birourilor proprii ale societatii. Activitatea de inchiriere este inscrisa in obiectul de activitate al petentei, A.F.P. fiind notificata cu privire la desfasurarea acestei activitati taxabile din punctul de vedere al TVA, conform notificarii nr.... atasata in copie dosarului contestatiei.

Punctul de lucru din Roman este detinut de societate in baza contractului de comodat nr.../24.11.2008 pentru o perioada de 49 ani. Articolul 6 din contract stipuleaza faptul ca toate cheltuielile de reparatii, amenajari, investitii si functionare a spatiului vor fi suportate de comodatar, cheltuielile realizate urmand a fi facturate comodantului la sfarsitul perioadei de comodat. Cheltuielile realizate astfel au fost necesare aducerii spatiului la o stare de functionare buna si nu au necesitat autorizatie de constructie, imobilul nesuferind nicio extindere, mansardare ori alta modificare, astfel incat nu pot fi considerate "cheltuieli pentru reconstruire cladire". In sustinerea celor prezentate petenta ataseaza doua fotografii ale imobilului respectiv realizate inainte si dupa efectuarea cheltuielilor anterior mentionate.

Contestatarul clasifica cheltuielile realizate pentru amenajarea punctului de lucru din Roman astfel:

a) sistemul de alarma antiefracție și antiincendiu reprezintă un mijloc fix încadrat, conform reglementărilor din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, la grupa 3, codurile 3.3.4. și 3.3.5. fiind destinat utilizării în folosul operațiunilor taxabile și permitând exercitarea dreptului de deducere potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal;

b) cheltuieli de reparatii și intretinere a instalatiilor electrice și sanitare, precum și a acoperisului care nu au îmbunătățit parametrii inițiali ai cladirii. În baza prevederilor pct.45 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a legii Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, potrivit căruia: "orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care aceasta persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu depășească

perioada prevazuta la art.147¹ alin.(2) din Codul fiscal. (...) Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibile in decontul de taxa (...)", petenta considera cheltuielile efectuate ca fiind destinate utilizarii in folosul desfasurarii de operatiuni taxabile.

c) cheltuieli de investitii realizate pentru sporirea confortului initial al cladirii, reprezentate de inlocuirea elementelor de tamplarie si izolarea termica a cladirii vechi de 45 de ani. Amenajarile efectuate constituie bunuri de capital ale societatii, potrivit prevederilor art.149 alin.(1) lit.a) si d) din Codul fiscal care mentioneaza ca acestea reprezinta "**operatiunile de constructie, transformare sau modernizare a activelor corporale fixe**, exclusiv reparatiile sau lucrarile de intretinere a acestora, **chiar in conditiile in care astfel de operatiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de inchiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispozitia unei alte persoane**", iar "**taxa deductibila aferenta bunurilor de capital reprezinta taxa achitata sau datorata, aferenta oricarei operatiuni legate de achizitia, fabricarea, constructia, transformarea sau modernizarea acestor bunuri**".

In temeiul reglementarilor legale invocate petenta considera taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor mentionate la acest punct ca fiind corect dedusa, intrucat operatiunile respective sunt destinate desfasurarii de activitati taxabile (inchiriere) si *contesta sumele reprezentand diferenta de TVA anterior mentionate*, stabilite prin Decizia de impunere nr..../04.03.2009. Codul fiscal nu interzice efectuarea de cheltuieli cu repararea ori amenajarea bunurilor aflate la dispozitia unei societati in baza unui contract de comodat si nu limiteaza dreptul de a deduce TVA in asemenea cazuri.

18. Referitor la factura nr..../27.10.2008 cu TVA aferenta in suma de ... lei, aceasta reprezinta achizitia de rechizite, inregistrate in contul 6028 – "Cheltuieli cu alte materiale consumabile", si produse pentru protocol, reflectate in postul contabil 623 – "Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate".

Efectuarea acestor cheltuieli fiind realizata in scopul desfasurarii activitatii impozabile a societatii, petenta, in temeiul prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, *contesta suma lei* considerata a fi deductibila.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fisala nr..../04.03.2009, emisa de Activitatea de inspectie fiscala Neamt in solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare nr..../13039/26.01.2009 depus de SC X SRL, s-au stabilit urmatoarele:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ramasa de plata;
- .. lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

La punctul 2.2.2. „Motivul de fapt” se mentioneaza ca societatea supusa inspectiei fiscale, in perioada verificata 01.01.2005-31.12.2008, a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei de pe facturi fiscale aferente unor achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii (flori decorative, parfumuri, costum haine, bijuterii, ceasuri) si achizitiei de materiale de constructii (beton, tabla, polistiren, teava, caramida, gresie, faianta etc.), instalatii electrice, instalatii termice, tabla de acoperis necesare repararii, renovarii, consolidarii, reamenajarii celor doua imobile reprezentand punctele de lucru ale contribuabilei,

imobile care nu sunt proprietatea societatii, fiind detinute in baza contractelor de comodat incheiate cu persoane fizice.

Actele normative care au constituit temeiul de drept al deciziei de impunere, prezentate la punctul 2.2.3., sunt urmatoarele:

- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: art.145 alin.(2) lit.a) – operatiuni taxabile;
- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: art.119si art.120 alin.(1) – majorari de intarziere.

In Raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul de Control fiscal 1 in data de 04.03.2009, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../04.03.2009, se precizeaza ca inspectia fiscala s-a realizat in urma solicitarii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul de TVA pentru luna decembrie 2008 depus de SC X SRL, inregistrat la A.F.P. sub nr..../26.01.2009 si la Activitatea de Control Fiscal sub nr.... din 29.01.2009.

Capitolul II al raportului de inspectie fiscala, intitulat "Date despre contribuabil", referitor la activitatea desfasurata de SC X SRL, mentioneaza ca aceasta are ca obiect de activitate comerțul cu amanuntul in magazine nespecializate si activitati de consultanta pentru afaceri si management, activitati realizate la sediul social situat in, parter si la cele doua puncte de lucru localizate in si in

Capitalul social al firmei este constituit prin aportul asociatilor B, domiciliat in ... si D, domiciliata in

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala in cadrul capitolului III constata ca societatea a colectat TVA in perioada verificata in suma de ... lei, aferenta veniturilor realizate din activitati de consultanta si management, neinregistrandu-se diferente intre sumele inscrise in jurnalele de vanzari, balantele de verificare si cele din deconturile privind TVA.

La efectuarea controlului s-a constatat ca *societatea deduce eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei* de pe facturi fiscale reprezentand actiuni ce nu au legatura cu activitatea acesteia, facturi mentionate in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala.

Societatea deduce eronat in perioada verificata si TVA *in suma de ... lei* aferenta achizitiilor de materiale de constructii, instalatii sanitare, electrice si termice, tamplarie termopan utilizate in vederea repararii, consolidarii, renovarii, izolarii termice, imprejmuirii terenului si reamenajarii spatiilor de la punctele de lucru situate in Roman si Iasi, spatii care nu apartin societatii, fiind primite spre administrare cu titlu gratuit in baza unor contracte de comodat si asupra carora SC X SRL exercita doar dreptul de folosinta, nu si cel de dispozitie.

Imobilul situat la punctul de lucru din ... este detinut in baza contractului de comodat nr..../24.11.2008 incheiat intre SC X SRL si domnul B, iar pentru spatiul de la punctul de lucru din ... este incheiat contractul de comodat nr..../01.10.2007 cu domnul A.

In urma celor constatate de inspectia fiscala situatia privind taxa pe valoarea adaugata in perioada 01.01.2005-31.12.2008 se prezinta astfel:

-TVA colectata ... lei

-TVA deductibila	... lei
-Sold suma negativa TVA la data de 31.12.2008	... lei
-TVA suplimentar stabilita la control	... lei
-TVA recalculata de plata la data de 31.12.2008	... lei
-Accesorii calculate pentru perioada 25.07.2008-03.03.2009	... lei.

Anexele raportului de inspectie fiscala, mentionate in cadrul capitolului VII, sunt urmatoarele:

- anexa nr.1 Situatiia privind TVA in perioada verificata, diferente TVA si recalcularea acestora;
- anexa nr.2 Situatiia privind explicarea diferentelor TVA;
- anexa nr.3 Situatiia privind documentele cu regim special utilizate in perioada verificata;
- nota explicativa luata doamnei D in calitate de reprezentant al societatii.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatara, constatariile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Neamt este daca Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../04.03.2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../04.03.2009, in mod legal a stabilit ca neadmisa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si o taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de ... lei dedusa de SC X SRL, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei corespunzatoare achizitiei de materiale de constructii si amenajare a unor imobile detinute prin contracte de comodat, achizitiei de bunuri acordate gratuit altor persoane, cheltuielilor de protocol si obiectelor de inventar in favoarea asociatului, in conditiile in care petenta nu face dovada utilizarii acestora in folosul operatiunilor taxabile.

In fapt,

In urma inspectiei fiscale efectuate asupra activitatii desfasurate de SC X SRL, ca urmare a solicitarii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, in scris in decontul de TVA al lunii decembrie 2008, inregistrat la A.F.P. sub nr. .../26.01.2009, organul de control a constatat ca in perioada verificata, 01.01.2005-31.12.2008, societatea in mod eronat a dedus TVA in suma de ... lei aferenta facturilor fiscale de achizitii care nu au legatura cu activitatea firmei (... lei) si achizitiilor de materiale de constructii, instalatii sanitare si electrice, tamplarie termopan utilizate in scopul repararii, consolidarii, renovarii, izolarii termice si reamenajarii (... lei) a doua imobile situate in ... si ..., inregistrate la Oficiul Registrului Comertului Neamt ca puncte de lucru si detinute de societate in baza unor contracte de comodat,.

Petenta depune contestatia, inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala Neamt sub nr..../17.03.2009, formulata impotriva Deciziei de impunere nr..../04.03.2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../04.03.2009,

sustinand ca deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor cuprinse in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala sus-amintit s-a realizat in conformitate cu prevederile Legii Codului fiscal nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin adresa nr.../08.04.2009, Biroul solutionare contestatii a solicitat contestatarea completarea dosarului cauzei cu documentele justificative, neregasite la dosar, care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a tranzactiilor respective, precum si prezentarea motivelor de fapt si de drept pentru sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor solicitate a fi depuse in copie. Petenta a dat curs solicitarii anterioare prin adresa de raspuns nr.../13.04.2009, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr... din aceeasi data.

Taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate a fost diminuata de Activitatea de inspectie fiscala Neamt cu urmatoarele sume:

-... **lei** reprezentand taxa dedusa de pe factura nr.../29.04.2005 privind achizitia de materiale diverse de gradinarit (ghiveci flori, amestec turba, farfurii ghiveci) si bauturi racoritoare.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a sumei precizate anterior si mentioneaza ca valoarea TVA inscrisa pe factura respectiva este de ... **lei**, asa cum reiese si din documentul justificativ depus in copie la dosarul cauzei, sustinand ca materialele au fost utilizate la sediul social al acesteia, beneficiind astfel, conform prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, de dreptul deducerii taxei pe valoarea adaugata respectiva.

-... **lei** reprezentand taxa dedusa de pe factura .../13.08.2005 privind achizitia unui set TV+DVD marca Sony, cheltuiala incadrata de organul de control in categoria celor efectuate in favoarea asociatilor, deci nedeductibila, conform celor inscrise in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

Masura neadmiterii la deducere a acestei sume este contestata de petenta, motivand ca achizitia a fost realizata in scopul urmarii de catre administratorul societatii a unor cursuri de specialitate, pe suport DVD, in diverse domenii (management, limbi straine, electronica, telecomunicatii), cunostintele asimilate urmand a fi utilizate in folosul obtinerii de venituri impozabile din prestari servicii in domeniul telecomunicatiilor.

In sustinerea celor expuse, la solicitarea Biroului solutionare contestatii, contestatara depune copie dupa factura fiscala nr.../07.11.2008, emisa de SC E SRL reprezentand contravaloare curs „Management de proiect” desfasurat in perioada 15-16.11.2008 la ..., respectiv certificatul eliberat de societatea sus-mentionata pentru atestarea participarii la training a domnului B, precum si copie dupa un numar de 11 CD-uri reprezentand cursuri interactive de limba engleza.

-... **lei** reprezentand TVA aferenta achizitiei de arbusti decorativi cu factura nr.../04.09.2005.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a taxei, motivand ca arbustii au fost plantati la intrarea in sediul social al firmei, situat in ..., achizitia fiind realizata in scopul obtinerii de operatiuni taxabile.

La solicitarea organului de solutionare a contestatiilor, petenta in probarea necesitatii si utilitatii achizitiei arbustilor decorativi depune copie dupa Conventia civila de servitute de trecere privind folosirea unui teren public nr.../19.07.2004 incheiata intre B, in calitate de beneficiar al trecerii si Primaria Municipiului ... pentru asigurarea accesului din trotuar in imobilul situat in ..., conventie care la

art.8 lit.d) prevede ca printre obligatiile beneficiarului se numara si „plantarea de gard viu sau arbusti ornamentali in imediata vecinatate a obiectului servitutii”.

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr.../11.11.2007 cu mentiunea „restaurant”.

Masura neadmiterii taxei a fost contestata de petenta, sustinand ca factura reprezinta organizarea unui eveniment de prezentare a serviciilor oferite de societate catre clientul Y SRL, cu care a incheiat un contract de prestari servicii, ocazie cu care a inchiriat o sala de conferinte si a oferit gustari. La solicitarea organului competent in solutionarea contestatiei de a detalia semnificatia mentiunii de „restaurant” inscrisa pe factura, precum si a valorii acesteia pe tipuri de servicii, SC X SRL a depus in sustinere copie dupa o oferta nedatata a SC T SA privind tariful pentru inchirierea salii de conferinta dotata cu flipchart, video-proiector pentru 20 de persoane (... euro).

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei unei cabine de dus cu factura nr.../10.12.2007 destinata amenajarii unui grup sanitar la punctul de lucru al firmei situat in ..., detinut in baza contractului de comodat nr.../01.10.2007, inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Neamt cu incheierea nr.../20.12.2007.

Neadmiterea la deducere de catre organul de control a taxei respective din considerentul ca imobilul la care s-au efectuat amenajarile respective nu este proprietatea societatii este contestata de petenta motivat de faptul ca s-au prestat operatiuni taxabile de la punctul de lucru din Prin adresa de raspuns la solicitarea Biroului solutionare contestatii nr.../27.04.2009, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr.../28.04.2009, contestatara depune copie dupa situatia de lucrari reprezentand instalatie sanitara realizata de SC G SRL la punctul de lucru din

-... **lei** reprezentand taxa dedusa de pe factura nr.../09.12.2007 privind achizitia de materiale pentru realizarea instalatiei sanitare la punctul de lucru al societatii din

Masura neadmiterii la deducere a taxei a fost stabilita, respectiv contestata din aceleasi motive prezentate la punctul anterior.

-... **lei** reprezentand taxa aferenta achizitiei de materiale cu factura nr.../09.12.2007, destinate amenajarii grupului sanitar localizat la punctul de lucru al societatii din

Masura neadmiterii la deducere a taxei a fost stabilita, respectiv contestata din aceleasi motive prezentate la punctul anterior.

-... **lei** reprezentand TVA dedusa de pe factura nr.../07.11.2007 privind avansul unei lucrari de executare si montare de tamplarie termopan la punctul de lucru din

Organul de inspectie fiscala nu a admis deducerea respectivei taxe din considerentul ca locatia din Iasi nu este in proprietatea societatii, aceasta fiind detinuta in baza contractului de comodat, potrivit caruia, in baza dispozitiilor Codului civil, SC X SRL detine doar dreptul de administrare, nu si cel de dispozitie pentru a putea efectua lucrari de modificare sau amenajare.

Petenta contesta masura organului de inspectie fiscala, invocand in sustinere realizarea de operatiuni taxabile de la punctul de lucru in cauza, in conformitate cu prevederile Codului fiscal privind exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

La solicitarea organului competent in solutionarea contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Neamt societatea contestatoare transmite in sustinerea realitatii efectuarii respectivelor operatiuni copii dupa situatia de lucrari privind tamplaria PVC montata la punctul de lucru al societatii din ..., realizata conform contractului nr.../07.11.2007 incheiat cu SC G SRL si dupa procesul verbal de receptie/dare in folosinta executare lucrare de tamplarie din aluminiu PVC nr.../14.03.2008 pentru punctul de lucru al societatii din

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr.../14.11.2007 privind achizitia si montarea unei usi metalice pentru locuinte pentru amenajarea punctului de lucru al societatii din

Masura neadmiterii la deducere a sumei respective, motivat de faptul ca imobilul din ... nu este proprietatea petentei, este contestata de societate care invoca in sustinere realizarea de operatiuni taxabile de la punctul de lucru in cauza.

Ca raspuns la solicitarea Biroului solutionare contestatii, petenta transmite copie dupa contractul de vanzare-cumparare seria ... incheiat cu SC B SA.

-... **lei** reprezentand TVA dedusa aferenta facturii nr.../16.03.2008 privind achizitia unui parfum, bun considerat de organul fiscal ca nefiind destinat operatiunilor taxabile ale societatii, aceasta netratand operatiunea respectiva ca o cheltuiala sociala, dovada oferirii parfumului drept cadou unui salariat al societatii contestatoare nefiind efectuata.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a taxei sustinand ca, cheltuiala aferenta acesteia se incadreaza in limita deductibilitatii limitate a cheltuielilor sociale, parfumul fiind acordat drept cadou unei salariate a firmei. La solicitarea organului de solutionare a contestatiilor societatea transmite in vederea justificarii realitatii, necesitatii si darii in consum a parfumului respectiv copie dupa bonul de consum, datat 16.03.2008, semnat de primire de catre doamna C, angajata a societatii contestatoare pe postul de contabil, cu norma de lucru partiala, conform celor inscrise in contractul individual de munca nr.../20.12.2007, inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Neamt sub nr.../03.01.2008.

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa de pe factura nr.../17.03.2008 privind achizitia unui ceas de birou marca Tissot, bun neconsiderat a fi destinat utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii de catre A.I.F. Neamt.

Masura neadmiterii la deducere a acestei sume este contestata de petenta, sustinand ca achizitia acestui bun este in conformitate cu specificul activitatii firmei de a presta servicii de consultanta si management.

-... **lei** reprezentand taxa aferenta facturii nr.../04.06.2008 privind achizitia unui parfum, bun considerat de organul fiscal ca nefiind destinat operatiunilor taxabile ale societatii, aceasta netratand operatiunea respectiva ca o cheltuiala sociala, dovada oferirii parfumului drept cadou unui salariat al societatii contestatoare nefiind efectuata.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a taxei sustinand ca, cheltuiala aferenta acesteia se incadreaza in limita deductibilitatii cheltuielilor sociale, parfumul fiind acordat drept cadou unui salariat al firmei. La solicitarea organului de solutionare a contestatiilor societatea transmite in vederea justificarii realitatii, necesitatii si darii in consum a parfumului respectiv copie dupa bonul de consum, datat 04.06.2008, semnat de primire de catre domnul B, asociat si director executiv al SC X SRL, conform celor inscrise in contractul individual de

munca nr..../01.08.2008, inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Neamt sub nr..../14.08.2008.

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de bunuri constand in lenjerie de pat, prosoape de baie, baton de ciocolata Mars etc. prin factura nr..../21.06.2008, considerata de organul fiscal nedeductibila intrucat bunurile cumparate nu au legatura cu activitatea societatii.

Masura neadmiterii la deducere a taxei este contestata de petenta, motivand prin faptul ca bunurile achizitionate sunt destinate amenajarii spatiului de odihna localizat la punctul de lucru din ... (lenjerie de pat, prosoape baie) de unde s-au prestat operatiuni taxabile in cursul anului 2008. La solicitarea organului de solutionare a contestatiilor de a justifica necesitatea si utilizarea in scopul obtinerii de venituri a produselor alimentare achizitionate SC X SRL a precizat prin adresa de raspuns nr..../27.04.2009, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr..../28.04.2009, faptul ca batonul de ciocolata Mars a fost acordat drept cadou secretarei de la SC Y SRL, transmitand in sustinere bonul de dare in consum, datat 21.06.2008.

-... **lei** reprezentand taxa dedusa aferenta achizitiei de mobilier de dormitor si bucatarie cuprinsa in factura nr..../21.06.2008, achizitie considerata de catre organul de control a fi efectuata in favoarea administratorului si nu pentru realizarea de operatiuni taxabile.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a taxei in cauza, motivand ca mobilierul a fost cumparat in vederea dotarii spatiului de odihna amenajat la punctul de lucru al societatii din ..., fapt impus de derularea contractului cu SC Y SRL si de nivelul ridicat al cheltuielilor cu cazarea pe perioada deplasarii angajatului petentei la sediul clientului, in sustinere depunand copii dupa un numar de sapte ordine de deplasare emise pe numele domnului B pentru perioada 14.03.2008-30.06.2008, purtand stampila, fara semnatura, a SC Y SRL.

-... **lei** reprezentand TVA aferenta facturii nr..../21.06.2008 privind achizitia unui ceas de mana acordat directorului executiv al societatii contestatoare.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a taxei respective, invocand in sustinere, la solicitarea Biroului solutionare contestatii prin adresa de raspuns nr..../13.04.2009, faptul ca achizitia ceasului este deductibila din considerentul specificului activitatii societatii de prestari servicii de consultanta si management.

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr..../23.06.2008 privind achizitia unui TV cu DVD incorporat, considerata de organul de control ca fiind nejustificata, neavand legatura cu activitatea societatii.

Masura neadmiterii la deducere a taxei este contestata de societate, motivand legalitatea exercitarii dreptului de deducere prin necesitatea cumpararii bunului respectiv in vederea derularii contractului de consultanta incheiat cu SC Y SRL, firma specializata in transmiterea de servicii de televiziune prin cablu, contestatoarea avand declarat ca obiect de activitate, printre altele, si activitatea de telecomunicatii si activitati de consultanta pentru afaceri si management, conform datelor inscrise in certificatul constatator nr..../19.12.2007 emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Neamt, transmis in copie pentru completarea dosarului cauzei.

-... **lei** aferenti facturii nr..../18.05.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../06.08.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../16.09.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../15.09.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../02.10.2008 si ... **lei** aferenti facturii

nr..../24.12.2008, reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa din operatiunile de achizitie a unor parfumuri si a unui tort de fructe.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a sumelor anterior mentionate, mentionand in motivare, la solicitarea organului de solutionare contestatii, faptul ca bunurile achizitionate cu facturile respective au fost acordate drept cadouri unor potentiali parteneri de afaceri, fiind considerate bunuri acordate gratuit si inregistrate in evidenta contabila in cadrul cheltuielilor de protocol, la data solicitarii rambursarii TVA, respectiv luna ianuarie 2009, SC X SRL beneficiind de dreptul deducerii taxei aferente cheltuielilor de protocol realizate, obligatia colectarii taxei aferente diferentei de cheltuieli nedeductibile intervenind, potrivit prevederilor Codului fiscal, la data depunerii situatiilor financiare anuale pentru 2008, respectiv in luna mai 2009.

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarii de executie lucrari tamplarie termopan la sediul social al petentei, cuprinsa in factura nr..../20.06.2008.

Masura neadmiterii la deducere a taxei este contestata de petenta, motivand ca lucrarile respective s-au efectuat la sediul social al acesteia si nu la punctul de lucru al petentei din ..., dupa cum mentioneaza organul fiscal in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala si in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

-... **lei** reprezentand taxa aferenta achizitiei unui costum barbatesc model „Umberto” si a unei perechi de pantaloni WG 329 cuprinse in factura nr..../05.08.2008.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a taxei in cauza, motivand ca bunurile achizitionate, incluse in categoria echipamentelor de lucru, au fost acordate directorului executiv al firmei, in persoana domnului B, intrucat activitatea desfasurata de acesta in cadrul societatii, respectiv prezentarea serviciilor firmei si negocierea contractelor cu potentialii clienti, impune o anumita tinuta vestimentara.

-... **lei** reprezentand taxa dedusa aferenta achizitiei unui sistem de alarma antiefractie si antiincendiu cu factura nr..../16.12.2008, montat la punctul de lucru al societatii situat in

Masura neadmiterii la deducere din considerentul ca contestatoarea nu detine proprietatea asupra imobilului unde s-a montat sistemul de alarma anterior mentionat, este contestata de petenta, in sustinere prezentand, la solicitarea Biroului solutionare contestatii, copie dupa devizul de materiale utilizate pentru realizarea in regie proprie a sistemului de alarma antiefractie si antiincendiu la punctul de lucru al societatii din

-... **lei** aferenti facturii nr..../12.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../16.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../17.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../17.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../16.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../23.12.2008, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de materiale pentru reparatia, intretinerea si functionarea instalatiilor electrice si sanitare de la punctul de lucru al firmei situat in

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a sumelor de TVA sus-amintite din considerentul mentionat de organul fiscal in raportul de inspectie, respectiv nedetineria proprietatii asupra imobilului din

La solicitarea organului competent in solutionarea contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Neamt, societatea contestatoare depune in sustinerea cauzei copie

dupa devizul de materiale utilizate pentru realizarea in regie proprie a retelei electrice, telefonice si de internet si copie dupa situatia partiala de lucrari pentru realizarea instalatiei sanitare si termice intocmita de catre SC PP SRL la data de 31.12.2008.

-... **lei** aferenti facturii nr..../05.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../25.11.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../28.11.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../28.11.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../10.11.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../04.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../05.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../16.12.2008, reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa de pe facturile de achizitie a materialelor de constructie utilizate pentru izolarea exterioara si interioara cu polistiren, tencuieli necesare fatadei dupa izolare la punctul de lucru din

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a sumelor de TVA sus-amintite din considerentul mentionat de organul fiscal in raportul de inspectie, respectiv nedetinerea proprietatii asupra imobilului din ...

La solicitarea organului competent in solutionarea contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Neamt, societatea contestatoare depune in sustinerea cauzei copie dupa situatia partiala de lucrari pentru izolare exterioara imobil, tencuieli exterioare si interioare, intarire structura rezistenta, realizare instalatie sanitara si termica intocmita de catre SC PP SRL la data de 31.12.2008.

-... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta unui avans pentru executarea de lucrari aferente inlocuirii tablei de pe acoperisul cladirii punctului de lucru din ..., cuprinsa in factura nr..../15.12.2008.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a TVA sus-amintita din considerentul mentionat de organul fiscal in raportul de inspectie, respectiv nedetinerea proprietatii asupra imobilului din

La solicitarea organului competent in solutionarea contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Neamt, societatea contestatoare depune in sustinerea cauzei copii dupa situatiile de lucrari nr..., ... si .../22.12.2008 si dupa procesul verbal de receptie finala nr..../22.12.2008, acte intocmite de catre SC AG SA.

-... **lei** aferenti facturii nr..../22.12.2008, ... **lei** aferenti facturii nr..../19.12.2008 si ... **lei** aferenti facturii nr..../10.12.2008 reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru achizitia elementelor de tamplarie (usi si geamuri) destinate inlocuirii tamplariei de lemn uzate de la punctul de lucru al societatii din ... cu elemente de tamplarie din PVC.

Masura neadmiterii sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata, din considerentul mentionat de organul fiscal in raportul de inspectie, respectiv nedetinerea proprietatii asupra imobilului din, este contestata de petenta din considerentul utilizarii in viitor a cladirii respective activitati de inchiriere si de birou.

La solicitarea Biroului solutionare contestatii, societatea contestatoare depune in sustinerea cauzei copie dupa situatia de lucrari si dupa procesul verbal de receptie si dare in folosinta a lucrarii de executare tamplarie din aluminiu/PVC nr..../23.12.2008, acte intocmite de catre SC G SRL.

-... **lei** reprezentand taxa dedusa aferenta facturii nr..../27.10.2008 privind achizitia de rechizite, detergenti si alte produse alimentare, considerate de organul de control ca neavand legatura cu activitatea societatii.

Petenta contesta masura neadmiterii la deducere a taxei, mentionand ca bunurile achizitionate cu factura nr.... au fost utilizate si inregistrate in contabilitatea societatii drept materiale consumabile si cheltuieli de protocol.

Prin adresa nr.../27.04.2009, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr.../28.04.2009, amintita si in paragrafele anterioare, petenta a dat curs solicitarii organului de solutionare a contestatiilor completand dosarul cauzei si cu urmatoarele inscrisuri in copie:

-contractul de comodat nr.../01.10.2007 si autentificarea acestuia de la Oficiul Registrului Comertului;

-note de intrare-receptie si bonuri de consum pentru probarea darii in consum a materialelor achizitionate cu facturile nr. .../29.04.2005, nr.../04.09.2005, nr.../10.12.2007, nr.../09.12.2007, nr.../09.12.2007, nr.../17.03.2008, nr.../21.06.2008, nr.../16.09.2008, nr.../13.08.2005, nr.../21.06.2008, nr.../23.06.2008, .../16.12.2008, nr.../25.11.2008, nr.../05.12.2008, nr.../28.11.2008, nr.../28.11.2008, nr.../10.11.2008, nr.../04.12.2008, nr.../05.12.2008, nr.../16.12.2008, nr.../23.12.2008, nr.../16.12.2008, nr.../17.12.2008, nr.../17.12.2008, nr.../12.12.2008, nr.../16.12.2008;

-ordine de deplasare la SC Y SRL din ... emise pentru domnul B, in calitate de administrator al SC X SRL, pentru perioada 14.03.2008-30.06.2008 si fisa cheltuielilor ocazionate cu cazarea la unitatile hoteliere din ... in perioada respectiva, acte transmise in sustinerea cheltuielilor realizate cu amenajarea spatiului de odihna situat la punctul de lucru din ... al societatii;

-certificatul constatator eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Neamt la data de 28.12.2007 unde se mentioneaza, printre altele, ca *SC X SRL desfasoara la sediul secundar din ... „activitati proprii de birou pentru societate”*;

-cartea de identitate a domnului B pentru justificarea achizitiei tortului de fructe (factura nr.../16.09.2008) cu ocazia zilei de nastere a acestuia, tortul fiind oferit unor colaboratori ai societatii contestatoare din cadrul SC Y SRL;

-raportul de expertiza tehnica emis de Judecatoria ... pentru evaluarea imobilului situat in ..., ulterior devenit punct de lucru al firmei, document transmis in sustinerea necesitatii amenajarii si repararii acestuia, fapt impus de uzura avansata a cladirii;

-notele de intrare-receptie si bonurile de consum aferente materialelor achizitionate cu facturile nr.../21.06.2008, nr.../18.05.2008, nr.../06.08.2008, nr.../15.09.2008, nr.../24.12.2008, nr.../02.10.2008, nr.../16.03.2008, nr.../04.06.2008, nr.../05.08.2008 reprezentand bijuterii, imbracaminte si parfumuri acordate salariatilor si colaboratorilor;

-ordinul de deplasare din data de 28.10.2008 al doamnei MO, persoana delegata a SC S SRL, atasat dosarului cauzei pentru justificarea cheltuielilor de protocol cuprinse in factura nr.../27.10.2008.

Intrucat din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din sustinerile partilor anumite aspecte au fost neclare in determinarea situatiei de fapt a celor analizate, organul competent in solutionarea contestatiei a solicitat Activitatii de inspectie fiscala Neamt, prin adresa nr.../22.04.2009, intocmirea unui proces verbal de cercetare la fata locului, respectiv la sediul social al petentei

si la punctele de lucru ale societatii situate in ... si ..., in vederea stabilirii realitatii de fapt a celor sustinute de contestatara privind modernizarea si amenajarea imobilelor detinute in baza contractelor de comodat, precum si utilitatea arbustilor decorativi. De asemenea s-a solicitat si precizarea componentei sumei de ... lei, ramasa neidentificata din documentele existente la dosarul cauzei si mentionata in raportul de inspectie fiscala nr..../04.03.2009.

Prin adresa de inaintare a Activitatii de inspectie fiscala nr..../15.05.2009, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr.... din 15.05.2009, s-a transmis *procesul verbal nr..../12.05.2009, incheiat de organele fiscale la SC X SRL Roman*, in care la punctul II „Constatari”, referitor la cele solicitate de Biroul solutionare contestatii se mentioneaza ca „societatea a utilizat arbustii decorativi inscrisi in factura nr..../04.09.2005 in vederea plantarii la intrarea din fata sediului social al firmei situat in ...”, iar *referitor la materialele de constructii si lucrarile achizitionate cu facturile enumerate in solicitarea scrisa a D.G.F.P. Neamt, inclusiv factura nr..../20.06.2008, se constata ca acestea „au fost utilizate pentru repararea, consolidare, renovarea, izolarea termica, imprejmuirea terenului si **reamenajarea spatiului situat in ... -punct de lucru declarat- dobandit prin contractul de comodat nr..../24.11.2008**”.*

Referitor la suma de ... lei se precizeaza ca aceasta este formata din ... lei reprezentand taxa dedusa aferenta facturii nr.... si din ... lei reprezentand taxa aferenta facturii nr...., in legatura cu care petenta sustine ca nu a putut fi identificata.

Prin adresa A.I.F. Neamt nr..../10.06.2009 s-a transmis Biroului solutionare contestatii *rezultatul cercetarii la fata locului efectuate de Activitatea de inspectie fiscala la punctul de lucru al societatii contestatare din* Prin inventarierea faptica a bunurilor aflate la punctul de lucru al SC X SRL din ... echipa de control fiscal a constatat existenta urmatoarelor: cabina dus, cada acril, masca si suport masca, masca chiuveta, lavoar, bol pentru blat, blat si masca blat, mobilier dormitor, mobilier bucatarie, set pilota si prosoape, TV cu ecran plat stereo DVD, lucrari exterioare si interioare din aluminiu si PVC, usa metalica intrare.

Actiunea echipei de inspectie fiscala s-a realizat in prezenta doamnei P, „*in calitate de chirias a domnului AC., administratorul SC X SRL, pe baza unui contract de inchiriere incheiat intre domnul ND si domnul AC., in calitate de persoana fizica*”.

De asemenea **s-a constatat ca petenta nu desfasoara activitate economica la punctul de lucru situat in**

In drept,

Referitor la sfera de aplicare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare 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 urmeaza sa ii fie livrate**, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana **impozabila;**

(...)”.

Incepand cu 01.01.2007 art.145 are urmatorul continut:

“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) **operatiuni taxabile;**

(...)

Referitor la probarea starii de fapt fiscale a contribuabilului O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cadrul art.65, face urmatoarele precizari:

“(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.”

Referitor la prevalenta economicului asupra juridicului art.11 din Legea Codului fiscal nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

“(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.”

Referitor la calculul majorarilor de intarziere O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stabileste urmatoarele:

-art.119

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

-art.120

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

Potrivit reglementarilor Codului fiscal orice persoana impozabila isi poate exercita dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor **daca** aceasta face dovada utilizarii acestora in scopul desfasurarii activitatii economice a societatii.

Pentru stabilirea starii de fapt fiscale a contribuabilului organul fiscal este indreptatit sa solicite, iar contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitia acestuia informatii si documente de orice fel care sa probeze realitatea declaratiilor sale si temeiul oricaror cereri adresate organului fiscal.

In baza principiului prevalentei economicului asupra juridicului, consacrat la nivel de lege prin Codul fiscal, autoritatile fiscale au dreptul sa analizeze orice operatiune nu numai din punct de vedere juridic, ci si din punct de vedere economic, in scopul aplicarii legii fiscale.

SC X SRL ... activeaza in domeniul comertului cu amanuntul in magazine nespecializate si activitatilor de consultanta pentru afaceri si management din anul 2004, societatea realizand venituri in perioada verificata din desfasurarea activitatii de consultanta in cursul anilor 2007 si 2008.

Referitor la deducerea sumei de ... lei aferenta facturilor emise de SC Metro Cash& Carry Romania SRL nr..../01.04.2005 si nr..../29.04.2005 retinem urmatoarele:

-factura nr.... nu se regaseste la dosarul cauzei, nefiind transmisa de petenta organului competent in solutionarea contestatiei urmare a solicitarii scrise, formulate prin adresa nr..../08.04.2009, de a pune la dispozitia acestuia documentul justificativ care a stat la baza inregistrarii in contabilitate a sumei respective.

Tinand cont de cele prezentate, cat si de prevederile art.206 alin.(1) lit. d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care impun prezentarea in formularea contestatiei a motivelor de fapt si de drept, precum si a dovezilor pe care se intemeiaza aceasta, coroborate cu art.213 din acelasi act normativ, potrivit caruia:

“Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”,

urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru suma de ... lei aferenta facturii nr...., petenta neprezentand nici documentul justificativ in baza caruia a dedus suma contestata si nici motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia pentru acest punct.

-factura nr.... reprezinta achizitia de materiale de gradinarit (amestec turba, ghiveci flori, farfurii pentru ghiveci) si bauturi racoritoare, receptia si consumul bunurilor fiind justificate prin intocmirea notelor de receptie si constatare de diferente si a bonurilor de consum datate 29.04.2005. Evidentierea contabila a costurilor ocazionate de achizitia in cauza s-a realizat in contul 611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile” pentru materialele de gradinarit, respectiv in contul 623 “Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate”.

Argumentele aduse de SC X SRL pentru deducerea respectivei taxe nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, *petenta proband doar efectuarea respectivelor tranzactii de achizitii, nu si realizarea in scopul utilizarii in folosul operatiunilor taxabile*, in cursul anului 2005 societatea contestatoare nedefasurand operatiuni taxabile care sa conduca la obtinerea de venituri impozabile, drept pentru care **urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de bunuri cu factura nr..../29.04.2005.

Referitor la deducerea sumei de ... lei aferenta facturii nr..../04.09.2005, reprezentand achizitia de arbusti ornamentali plantati la intrarea din fata sediului social al SC X SRL, mentionam urmatoarele: *conventia civila de servitute de trecere nr..../19.07.2004 incheiata cu Primaria municipiului ..., depusa de petenta in sustinerea cauzei, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei ca act justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, intrucat documentul a fost incheiat de B, in calitate de persoana fizica si proprietar al imobilului pentru a carui acces s-a incheiat conventia, nefacandu-se nicio precizare cu privire la calitatea acestuia de reprezentant al societatii contestatoare* ori referitor la considerarea imobilului ca sediu social al SC X SRL, obligatia privind plantarea de arbusti in imediata vecinatate a obiectului servitutii stipulata de conventie revenind beneficiarului persoana fizica sus-mentionata, iar nu societatii contestatoare.

Fata de cele precizate anterior, retinem ca organul fiscal in mod corect a incadrat operatiunea respectiva ca nefiind realizata in folosul activitatilor taxabile ale societatii, **urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru suma de ... lei.**

Referitor la deducerea sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei cu factura nr.../13.08.2005 a unui set TV+DVD player marca Sony, motivatia petentei, potrivit careia achizitia a fost realizata in scopul urmarii de catre administratorul societatii a unor cursuri de specialitate pe suport DVD in diverse domenii (management, limbi straine, electronica, telecomunicatii), cunostintele asimilate urmand a fi utilizate in folosul obtinerii de venituri impozabile din prestari servicii in domeniul telecomunicatiilor, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece din documentele depuse in sustinerea cauzei reiese ca administratorul societatii a participat doar la trainingul „Management de proiect”, desfasurat la Iasi in perioada 15-16 noiembrie 2008, iar nu la sediul social al petentei incat sa justifice achizitia respectivului televizor.

Prin inscrisurile depuse in sustinerea cauzei, petenta nu probeaza necesitatea si utilitatea achizitiei setului TV+DVD Sony si nici destinatia utilizarii bunului in scopul operatiunilor taxabile. Justificarea achizitiei respective nefiind realizata **urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei.**

Referitor la deducerea sumei de ... lei aferenta facturii nr.../11.11.2007 emisa de SC T SA, reprezentand taxa pe valoarea adaugata corespunzatoare serviciilor de „restaurant”, documentul prezentat de petenta pentru justificarea serviciilor prestate fiind oferta nedatata si nenominalizata a furnizorului de servicii privind tariful pentru inchirierea unei sali de conferinta dotata cu flipchart, video-proiector pentru 20 de persoane, in scris care nu justifica natura serviciilor facturate contestatareii, necesitatea si utilitatea achizitiei acestora nefiind efectuata.

Avand in vedere cele prezentate si tinand cont ca probarea faptelor si actelor care au stat la baza declaratiilor persoanei impozabile cad in sarcina acesteia, **urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei**, petenta neproband realizarea achizitiei in scopul operatiunilor taxabile ale acesteia.

Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta executarii si montarii tamplariei termopan si achizitiei de usa metalica pentru locuinte si materiale pentru amenajarea unui grup sanitar cu facturile nr.../07.11.2007 (... lei), nr.../14.11.2007 (... lei), nr. .../09.12.2007 (... lei), nr. .../09.12.2007 (... lei) si nr.../10.12.2007 (... lei), achizitii destinate amenajarii punctului de lucru al societatii situat in Iasi, retinem urmatoarele aspecte:

-imobilul la care s-au realizat investitiile sus-amintite este detinut de societate *in baza contractului de comodat nr.../01.10.2007*, document care la punctul 1. „Obiectul si durata contractului” stipuleaza ca spatiul pus la dispozitia comodatului – SC X SRL de catre comodantul – A este „necesar societatii pentru birouri si obiecte de activitate” pentru o perioada de 49 ani;

-*in certificatul constatator nr.... eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Neamt la data de 28.12.2007 se mentioneaza ca SC X SRL desfasoara la punctul de lucru din ... activitati proprii de birou;*

-in urma cercetarii efectuate la fata locului de A.I.F. s-a constatat ca locatia punctului de lucru al petentei din ...i este inchiriata doamnei P de catre domnul AC, desemnat de aceasta drept administrator al SC X SRL, care la randul lui a inchiriat spatiul de la domnul ND. Organul de inspectie fiscala a constatat, printre altele, si faptul ca SC X SRL nu desfasoara activitati economice la punctul de lucru din

-in raportul de inspectie fiscala atacat nr.../04.03.2009 A.I.F. Neamt constata faptul ca petenta in perioada supusa verificarii, 01.01.2005-31.12.2008, realizeaza venituri din activitati de consultanta pentru afaceri si management, fara nicio referire la posibile venituri din activitati de inchiriere.

Mai mult, Codul civil reglementeaza la art.1564 faptul potrivit caruia comodatarul are obligatia de a conserva obiectul contractului si ca acesta nu poate modifica destinatia pentru care bunul i-a fost pus la dispozitie, astfel:

„Comodatarul este dator sa ingrijeasca, ca un bun proprietar, de conservarea lucrului imprumutat, si nu poate sa se serveasca decat la trebuinta determinata prin natura lui, sau prin conventie, sub pedeapsa de a plati daune-interese, de se cuvine.”

Tinand cont de cele precizate anterior si de faptul ca *deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta oricaror achizitii este conditionata de scopul economic al achizitiei de bunuri si servicii, respectiv de exploatarea si administrarea in interesul economic al persoanei impozabile si in conformitate cu destinatia stipulata prin contractul de comodat a imobilului pus la dispozitia acesteia, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei*, petenta modificand destinatia data spatiului prin contractul de comodat din birouri pentru activitati proprii in spatiu destinat inchirierii, in conditiile in care societatea nu are inregistrate in evidenta contabila venituri din astfel de inchirieri.

Referitor la deducerea sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor unor parfumuri tratate drept cheltuieli sociale cu facturile nr.../16.03.2008 (... lei) si nr.../04.06.2008 (... lei) retinem faptul ca petenta in mod eronat a asimilat problema deducerii taxei pe valoarea adaugata cu cea a deductibilitatii cheltuielilor la calculul impozitului pe profit, aspecte reglementate si tratate diferit de legiuitor. Mai mult, SC X SRL Roman este inregistrata in evidentele organului fiscal teritorial incepand cu data de 01.01.2008 ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, in determinarea caruia Codul fiscal nu prevede nicio exceptie privind deducerea in anumite limite a unor cheltuieli.

Din analiza documentelor depuse in sustinerea contestatiei reiese realitatea operatiunii respective, nu si utilitatea acesteia in realizarea de operatiuni taxabile, conditie obligatorie pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, drept pentru care **urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei.**

Referitor la deducerea sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de obiecte de inventar concretizate in ceasuri de birou si de mana cu facturile nr.../17.03.2008 (... lei) si nr.../21.06.2008 (... lei), in motivarea careia petenta invoca specificul activitatii de prestari servicii de consultanta si management, retinem ca argumentul adus de contestatoare nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat bunurile achizitionate cu facturile sus-amintite nu participa efectiv la desfasurarea unei activitati de

consultanta si management, societatea nefacand dovada utilizarii bunurilor in scopul desfasurarii de operatiuni taxabile.

Avand in vedere cele precizate anterior **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de ... lei.**

Referitor la deducerea taxei pe valoarea adaugata de ... lei aferenta achizitiei de bunuri si obiecte de inventar cu facturile nr..../21.06.2008 (... lei), nr..../21.06.2008 (... lei) si nr..../23.06.2008 (... lei), achizitii destinate, potrivit sustinerii petentei, amenajarii unui spatiu de odihna la punctul de lucru situat in Iasi pentru reducerea costurilor cu deplasarea si cazarea salariatilor la unitatile hoteliere ocazionate de contractul incheiat cu SC Y SRL, mentionam ca societatea contestatoare prin documentele depuse in sustinerea cauzei probeaza realitatea efectuarii respectivelor tranzactii, dovada realizarii acestora in folosul operatiunilor taxabile, conditia obligatorie pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, nefiind insa efectuata.

Contractul de comodat nr..../2007, in temeiul caruia petenta dispune de spatiul punctului de lucru din Iasi, stabileste ca destinatie a imobilului care face obiectul comodatului utilizarea acestuia in activitatile proprii de birou ale societatii. *Ori din analiza achizitiilor efectuate cu amenajarea respectivului spatiu si din motivarea adusa de petenta reiese ca imobilul are destinatia de locuinta, ceea ce contravine cu scopul stipulat prin contractul de comodat.*

De asemenea, atrage atentia clauza de la art.6 a contractului de comodat potrivit careia „la sfarsitul perioadei de comodat, comodatarii poate recupera prin facturare, de la comodant” contravaloarea investitiilor efectuate cu amenajarea spatiului dat spre folosinta gratuit. Astfel, se permite angajarea de costuri pentru societatea-comodatara ocazionate de achizitiile de bunuri si servicii pentru amenajarea spatiului, in timp ce recuperarea contravalorii acestora la finalul celor 49 de ani de la comodant este incerta.

Mai mult, urmare a cercetarii la fata locului efectuata de A.I.F., la solicitarea Biroului solutionare contestatii, s-a constatat ca imobilul in cauza a fost inchiriat si subinchiriat succesiv mai multor persoane, SC X SRL neevidentiind contabil venituri din activitati de inchiriere, fapt confirmat si de petenta prin Nota explicativa data organelor de inspectie fiscala la data de 03.03.2009, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste motivatia adusa de petenta pentru achizitionarea televizorului cu DVD incorporat, respectiv monitorizarea parametrilor semnalului de transmisie a televiziunii prin cablu de catre clientul Y SRL, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei petenta nedepunand nicio proba privind natura si realitatea activitatilor prestate in favoarea clientului ori utilizarea bunului respectiv la monitorizarea semnalului TV.

Avand in vedere cele precizate anterior, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia pentru suma de ... lei**, intrucat din analiza documentatiei depuse in sustinerea cauzei reiese ca achizitiile efectuate nu au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Referitor la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei corespunzatoare cumpararii de bunuri reprezentand parfumuri si tort de fructe achizitionate cu facturile nr..../18.05.2008 (... lei), nr..../06.08.2008 (... lei), nr..../15.09.2008 (... lei), nr..../02.10.2008 (... lei), nr..../24.12.2008 (... lei) si nr..../16.09.2008 (... lei), in legatura cu care petenta sustine ca au fost acordate gratuit unor potentiali parteneri de afaceri in cadrul actiunilor de protocol, potrivit

prevederilor HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal privind operatiile considerate ca nefiind livrare de bunuri, precizam faptul ca organul fiscal nu a acordat dreptul deducerii TVA din considerentul nejustificarii utilizarii bunurilor respective in activitatea economica a petentei, conditia esentiala pentru exercitarea acestui drept.

Astfel, *prevederile legale invocate de petenta nu sunt aplicabile spetei de fata, problema supusa prezentei analize fiind demonstrarea efectuarii achizitiilor de bunuri in folosul desfasurarii de operatiuni taxabile potrivit dispozitiilor art.145 alin.(2) lit.a) din Legea Codului fiscal nr.571/2003*, cu modificarile si completarile ulterioare, ori din argumentele aduse de petenta si din documentele depuse in sustinerea cauzei nu rezulta participarea acestora in activitatea economica desfasurata de societate, aceasta nefacand nicio precizare cu privire la incheierea de contracte in urma actiunilor de protocol sus-amintite.

Mai mult, prevederile legale la care face referire petenta reglementeaza faptul ca nu constituie livrare de bunuri „acordarea de **bunuri de mica valoare**, in mod gratuit” in cadrul actiunilor protocol/reprezentare, in conditiile respectarii limitei de deductibilitate a cheltuielilor de protocol la calculul impozitului pe profit. Parfumurile acordate de petenta in mod gratuit depasesc in medie valoarea de 200 lei, iar incadrarea in limita de deductibilitate la determinarea impozitului pe profit nu este aplicabila contestatoarei, aceasta fiind platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Avand in vedere cele expuse **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru suma de ... lei.**

Referitor la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta confectionarii si montarii de tamplarie termopan la sediul social al contestatoarei, corespunzatoare facturii nr.../20.06.2008, precizam ca sustinerile partilor fiind contradictorii, prin Procesul verbal nr.../12.05.2009 incheiat de organele de inspectie fiscala care au efectuat cercetarea la sediul social si punctul de lucru al petentei situate in municipiul ..., s-a constatat, printre altele, ca lucrarile cuprinse in factura nr.../20.06.2008 au fost utilizate la punctul de lucru al societatii din

Avand in vedere cele precizate, **urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei.**

Referitor la deducerea sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de articole de imbracaminte (costum barbatesc si pantaloni) cu factura nr.../05.08.2008, considerate de petenta echipament de lucru acordat administratorului societatii cu atributii de serviciu in reprezentarea si negocierea contractelor incheiate in numele acesteia, precizam ca in ceea ce priveste echipamentul de lucru Hotararea nr.795/1960 privind acordarea echipamentului de protectie si a echipamentului de lucru stabileste ca *angajatorii pun la dispozitie echipament de lucru salariatilor care lucreaza in conditii ce conduc la degradarea si uzarea prematura a imbracamintei sau incaltamintei proprii.*

Ori natura activitatii prestate de domnul B, asociatul si administratorul SC X SRL, de reprezentare a societatii si negociere a contractelor incheiate cu diversi colaboratori nu presupune uzarea imbracamintei proprii a acestuia, achizitia efectuata neconcurand la realizarea de operatiuni taxabile, fiind realizata in folosul administratorului societatii, fapt constatat si de organul de inspectie fiscala.

Avand in vedere cele precizate, **urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei.**

Referitor la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor destinate amenajarii si reabilitarii spatiului situat la punctul de lucru din ... (sistem de alarma antiincendiu si antiefractie, instalatia electrica si sanitara, izolarea interioara si exterioara, avans inlocuire acoperis, tamplarie termopan) realizate cu facturile nr..../16.12.2008 (... lei), nr..../12.12.2008 (... lei), nr..../16.12.2008 (... lei), nr..../17.12.2008 (... lei), nr..../17.12.2008 (... lei), nr..../16.12.2008 (... lei), nr..../23.12.2008 (... lei), nr..../05.12.2008 (... lei), nr..../25.11.2008 (... lei), nr..../28.11.2008 (... lei), nr..../28.11.2008 (... lei), nr..../10.11.2008 (... lei), nr..../04.12.2008 (... lei), nr..../05.12.2008 (... lei), nr..../16.12.2008 (... lei), nr..../15.12.2008 (... lei), nr..../22.12.2008 (... lei), nr..../19.12.2008 (... lei) si nr..../10.12.2008 (... lei), mentionam ca petenta, in sustinerea cauzei, a depus documente care atesta efectuarea lucrarilor respective, fie in regie proprie, fie prestate de terte persoane juridice, situatiile prezentate privind consumul de materiale reflectand o parte semnificativa din materialele cumparate cu facturile sus-amintite.

Achizitiile respective au fost destinate amenajarii si reabilitarii spatiului situat in ..., aflat la dispozitia petentei in baza contractului de comodat nr..../24.11.2008, inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Neamt sub incheierea nr..../28.11.2008, incheiat intre B-comodant si proprietar al imobilului si SC X SRL-comodatar, pentru o perioada de 49 de ani, **scopul acordarii dispozitiei spatiului fiind, potrivit contractului, „pentru birouri si obiectele de activitate”.**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, petenta nu desfasoara activitati de birouri la imobilul situat in ... ori activitati de inchiriere, potrivit Notificarii privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin. (2) lit.e) din Codul fiscal inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr..../26.02.2009 ulterior initierii activitatii de inspectie fiscala incheiata prin emiterea actelor administrative fiscale contestate in speta, data de la care s-a optat pentru taxare fiind 24 noiembrie 2008.

Nedesfasurarea de operatiuni taxabile si neobtinerea de venituri din administrarea si exploatarea in interesul economic al societatii a imobilului amenajat si reabilitat de acesta prin achizitia bunurilor si serviciilor sus-enumarate, conform cu cele asumate de petenta prin incheierea contractului de comodat si prin notificarea privind taxarea operatiunilor de inchiriere a imobilelor, conduc la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor respective intrucat conditia de exercitare a deducerii TVA dispusa prin Legea Codului fiscal nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare nu este respectata.

In ceea ce priveste natura si caracteristicile de derulare a contractului de comodat, Codul civil reglementeaza la art.1564, anterior citat, faptul potrivit caruia **comodatarul are obligatia de a conserva obiectul contractului si de a nu modifica destinatia pentru care bunul i-a fost pus la dispozitie.**

In cazul de fata petenta, in calitate de comodatar in cadrul contractului incheiat cu domnul B, a modificat starea bunului imobil situat in ... prin efectuarea unor lucrari de amenajare si reabilitare, modul de recuperare a contravalorii acestora nefiind stabilit in termeni clari si concisi prin contract, care la art.6 mentioneaza doar faptul ca “La sfarsitul perioadei de comodat, comodatarul poate

recupera prin facturare, de la comodant, contravaloarea investitiilor realizate in spatiul ce face obiectul acestui contract”.

Astfel, se permite angajarea de costuri pentru societatea comodatara -SC X SRL ocazionate de achizitiile de bunuri si servicii necesare amenajarii spatiului, in timp ce recuperarea contravalorii acestora de la comodant – B, care este si asociat in cadrul comodatarii, este incerta si datata la un termen in viitor mult indepartat de momentul efectuarii investitiilor in cauza, respectiv 49 ani.

Tinand cont de aspectele invocate, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de ... lei**, prin documentele depuse in sustinere, petenta nefacand dovada respectarii conditiei de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii destinate amenajarii imobilului detinut in baza contractului de comodat.

Referitor la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiei de rechizite, produse alimentare si materiale de curatenie, cuprinse in factura nr.../27.10.2008 emisa de K SCS, Biroul solutionare contestatii a solicitat petentei, prin adresa nr.../22.04.2009, transmiterea de dovezi in sustinerea necesitatii si utilizarii acestora in scopul obtinerii de venituri impozabile. In adresa de raspuns inaintata de petenta sub nr.../27.04.2009, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr.../28.04.2009, aceasta mentioneaza ca in sustinerea celor solicitate de organul de solutionare a contestatiilor depune copie dupa ordinul de deplasare al unui reprezentant al SC S SRL ..., bunurilor respective fiind utilizate in cadrul discutiilor purtate cu persoana sus-amintita.

Motivatia petentei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, justificarea utilizarii bunurilor in cadrul activitatii desfasurate de contestatara nefiind efectuata, aceasta neprezentand niciun document care sa ateste receptia si consumul bunurilor in cadrul societatii.

Avand in vedere cele precizate, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia petentei pentru suma de ... lei.**

In concluzie, retinem ca organul de inspectie fiscala in mod corect a procedat la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor mentionate in anexa nr.2 a Raportului de inspectie fiscala nr.../04.03.2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere atacate nr.../04.03.2009, acestea neavand nicio legatura cu activitatea desfasurata de societate si nefiind destinate realizarii de operatiuni taxabile in domeniul consultantei si managementului in afaceri. Astfel, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru suma de ... lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere intrucat **simpla achizitie a unui bun pe numele persoanei impozabile, nu constituie si o prezumtie a utilizarii in scop economic a bunului achizitionat, iar petenta prin argumentele si documentele prezentate in sustinerea cauzei nu a probat scopul economic al achizitiilor de bunuri acordate gratuit altor persoane, de obiecte de inventar in favoarea asociatului si de bunuri destinate amenajarii imobilelor detinute prin contracte de comodat si utilizate cu alta destinatie decat cea stipulata prin contract.**

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata neadmisa la deducere stabilita prin Decizia de impunere nr.../04.03.2009, precizam ca stabilirea acestora reprezinta masura accesorie in

raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut intreg debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, aceasta datoreaza si accesoriile aferente, **conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", urmand a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210, 216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL din ...** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../04.03.2009, emisa de Activitatea de inspectie fiscala Neamt in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... pentru suma de **... lei**, constituita din:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ramasa de plata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.