



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind neadmiterea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și virarea la bugetul de stat a sumei de Z lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Bihor spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, emise de organele de control ale

Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că între societate și persoanele fizice A și B a fost încheiat la data de Z un contract de comodat pentru sediul unde societatea își desfășoară activitatea, pentru o suprafață de Z mp fără plata utilităților, dar cu amenajarea birourilor și a altor dependențe necesare, contract ce a fost prezentat organelor de control;

- precizează că pentru suprafața din contract în mod corect s-a stabilit că avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă lucrărilor efectuate, dar că la aceeași dată a fost încheiat și actul adițional nr. Z prin care s-a suplimentat suprafața din contract cu încă Z mp reprezentând birouri și cu suprafața de Z mp reprezentând grupuri sanitare și un depozit;

- menționează că acest act adițional nu a fost prezentat inspectorilor la data controlului, întrucât nu l-a găsit fiind rătăcit în arhiva societății care și-a schimbat sediul, considerând astfel că în mod legal societatea a procedat la deducerea taxei pe valoarea adăugată din facturile de materiale achiziționate pentru renovarea acestor suprafețe;

- susține că are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată și pentru facturile de materiale care i-au fost scoase ca fiind fără drept de deducere, pentru care taxa pe valoarea adăugată aferentă este în suma de Z lei.

În consecință, solicită anularea Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, rambursarea către societate a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și scutirea de la plata obligațiilor fiscale accesorii în sumă de Z lei.

II. Urmare a solicitării la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna2009, înregistrat la organul fiscal sub nr. Z, prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

Pentru perioada verificată, respectiv2008 -2009, SC "X" SRL are încheiat un contract de comodat din data de2008 pentru suprafața de Z mp din spațiul cu adresa în Z, pe str. Z nr. Z.

Societatea a înregistrat în evidența contabilă și a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de Z lei înscrisă în două facturi de achiziție de la SC "P" SRL, respectiv factura nr. Z în sumă totală de Z lei din care TVA în sumă de Z lei și factura nr. Z în sumă totală de Z lei din care TVA în sumă de Z lei, reprezentând parchet și accesorii pentru o suprafață de

Z mp, deși avea dreptul de a deduce numai TVA în sumă de Z lei aferentă suprafeței de Z mp din contractul de comodat (Z% din totalul de Z lei).

De asemenea, în perioada verificată a înregistrat și două facturi de achiziție de la SC "I" SRL, și anume factura nr. Z în valoare de Z lei din care TVA în sumă de Z lei și factura nr. Z în valoare de Z lei din care TVA în sumă de Z lei, ambele reprezentând lucrări de montaj gresie pentru o suprafață de Z mp.

Intrucât societatea a justificat în timpul controlului utilizarea doar a suprafeței de Z mp pe baza contractului de comodat din data de Z și ținând seama că în spațiul închiriat s-a montat parchet, organele de inspecție fiscală au considerat că societatea a dedus fără bază legală TVA în sumă de Z lei aferentă suprafețelor de parchet care exced suprafața închiriată și TVA în sumă de Z lei aferentă lucrărilor de montaj gresie și au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în suma totală de Z lei.

Pentru că în trimestrele III și IV din 2008 societatea a înregistrat taxa pe valoarea adăugată de plată, organele de inspecție fiscală au calculat pentru nevirarea la scadență a taxei, majorări de întârziere în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, bl. Z, județul Bihor este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de identificare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL avea dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă unor bunuri și servicii achiziționate, solicitată la rambursare prin decontul pe luna martie 2009, respectiv asupra majorărilor de întârziere aferente în suma de Z lei, în condițiile în care societatea nu justifică achizițiile efectuate în folosul operațiunilor sale taxabile.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se reține că prin Decizia de impunere nr. Z organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală au stabilit că SC "X" SRL nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă achiziționării de bunuri și prestări de servicii pentru amenajarea și modernizarea unor spații care depășesc suprafața de Z mp închiriată de societate în baza contractului de comodat din Z, acestea neavând legătură cu activitatea desfășurată și nefiind efectuate în scopul operațiunilor taxabile ale societății.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 145 alin.(2) lit.a) și alin.(3) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 145 - (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

[...]

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

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”, coroborate cu dispozițiile pct. 45 alin.(3) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“45 - (3) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin.(1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, contribuabilii își pot exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate doar dacă acestea sunt destinate utilizării în scopul activităților desfășurate sau în folosul operațiunilor care dau drept de deducere, condiție neindeplinită de contestatoare.

Astfel, ținând seama ca în anul 2008 activitatea desfășurată de societate a constat în servicii de consultanță privind întreținerea și repararea utilajelor de producție a încălțăminte pentru SC “V” SRL (unic client) și comerț cu amanuntul, organele de inspecție fiscală au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturile de achiziții proporțional cu suprafața de Z mp menționată în contractul de comodat și nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa aferentă suprafețelor suplimentare, nefiind lucrări efectuate în scopul operațiunilor taxabile ale societății.

Mai mult, de subliniat este și faptul că după finalizarea modernizărilor la adresa în cauză, din str. Z nr. Z, societatea și-a mutat sediul începând cu data de Z la adresa din Z, str. Z nr. Z, bl. Z, parter.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală în mod legal au considerat că SC “X” SRL nu îndeplinește condițiile legale pentru

deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și au respins la rambursare această taxă, solicitată prin Decontul de taxă nr. Z aferent lunii 2009.

În ceea ce privește argumentul invocat de contestatoare că are încheiat un act adițional nr. Z - anexa la contractul de comodat, prin care s-a suplimentat suprafața închiriată și care nu a fost prezentat la data efectuării controlului nefiind găsit, precizăm că acesta nu este relevant și nu poate fi luat în considerare la soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece amenajarea unor suprafețe suplimentare la sediul din Z, str. Z nr. 2A nu se justifică în interesul activității desfășurate, veniturile fiind obținute în perioada verificată din asistența și consultanța pentru clientul SC "S" SRL - producător de încălțăminte și din comerț cu amanuntul la o altă adresă decât cea unde societatea a făcut investițiile, argumentul nefiind în măsură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei datorate pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adăugată rezultată de plata pe trimestrele III și IV din anul 2008, precizăm că acestea rămân în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator