

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 13
din data de 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr._/2007

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Insectie Fiscala prin adresa nr._/2007, inregistrata sub nr._/2007, asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, str._, nr._, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/_/_ , are CUI nr. RO _ , si este reprezentata legal de d-l _ , administrator, care a semnat si stampilat, in original, contestatia.

Obiectul contestatiei priveste suma de _ lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar, inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2007, de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Insectie Fiscala Braila.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2007, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Insectie Fiscala a fost comunicata S.C. X S.R.L. Braila cu adresa nr._/2007, in data de **2007**, data la care reprezentantul societatii comerciale confirma primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit 1 (un) exemplar", sub semnatura, cu aplicarea stampilei societatii comerciale, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._, in data de **2007**, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatie S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca formuleaza contestatie impotriva "*Dispozitiei nr._/2007 privind masurile stabilite de organele*

de inspectie fiscale si a Deciziei de impunere nr. _/2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” solicitand “admiterea contestatiei si anulara atat a Deciziei nr. _/2007 cat si a Deciziei nr. _/2007”, apreciind ca in mod eronat s-a retinut ca societatea comerciala a dedus in mod nelegal T.V.A. in suma de _ lei.

Astfel, prin contestatie s-a aratat ca prin contractul de inchiriere nr. _/2005, _ si _ au inchiriat S.C. X S.R.L. Braila imobilul situat in Braila str. _ , nr. _ , prin care s-a stabilit in sarcina locatorului obligatia de a efectua pe cheltuiala sa toate amenajarile necesare, interioare si exterioare, in spatiul inchiriat, si ca in acest imobil s-au efectuat imbunatatiri pentru care furnizorii au emis facturi aferente materialelor achizitionate, cu T.V.A. in suma de _ lei.

Totodata, contestatoarea sustine ca nu-i sunt aplicabile dispozitiile art.141 alin.2 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, intrucat T.V.A.-ul in suma de _ lei provine din achizitionarea de catre societatea comerciala de materiale aferente imbunatatirilor efectuate in imobilul inchiriat si nu inchirierii acestuia, dar ca-i sunt aplicabile prevederile art.145 alin.2 lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal deoarece achizitionarea materialelor necesare efectuarii imbunatatirilor s-a efectuat pentru o operatiune taxabila, astfel incat are dreptul la deducerea T.V.A.-ului.

II. 1. Prin Decizia de impunere nr. _/_/2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala Braila, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _/2007, s-au stabilit, referitor la taxa pe valoarea adaugata, la pct.2.2.1 “*Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare*” corespunzator perioadei verificate/perioadei pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii, 2007 - 2007, urmatoarele obligatii fiscale:

1. - Taxa pe valoarea adaugata _ lei
stabilita suplimentar de plata

La punctul 2.2.2.” *Motivul de fapt*” s-a in scris :

“In perioada verificata, agentul economic a dedus in mod eronat TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, acestea nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.”

2. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. _/2007 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala Braila, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, s-a aratat ca, s-a efectuat inspectie fiscala partiala la S.C. X S.R.L. Braila, in vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. din decontul de taxa pe valoare adaugata aferent lunii _ 2007, prin care societatea comerciala a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de _ lei.

Astfel, privind taxa pe valoarea adaugata deductibila, organele de inspectie fiscala au constatat ca, in perioada 2007 - 2007, societatea comerciala a

inregistrat achizitii de bunuri si servicii, de la diversi furnizori, destinate renovarii in regie proprie a spatiului inchiriat, din strada _ nr._ si prestari de servicii facturate de furnizori, in suma de _ lei, din care a dedus eronat o taxa pe valoarea adaugata in suma de _ lei, intrucat operatiunile ce urmau a se desfasura in spatiul supus renovarii nu sunt operatiuni taxabile.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr._/2007 organele de inspectie fiscala au mai aratat ca, potrivit contractului de inchiriere nr._/2005, incheiat intre persoana fizica _ in calitate de proprietar si S.C. X S.R.L. Braila in calitate de locatar, locatarul are obligatia sa foloseasca spatiul inchiriat pentru inchiriere si subinchiriere spatii comerciale, iar cum, in conformitate cu art.141 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, inchirierea de bunuri imobile este o operatiune scutita de T.V.A. fara drept de deducere, societatea comerciala a dedus eronat TVA din facturi, in suma de _ lei.

Concluzionand, organele de inspectie fiscala au aratat ca deficienta constatata a condus la majorarea bazei de impunere cu suma totala de _ lei si T.V.A. neadmisa la deducere in suma de _ lei.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de _ lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar, in conditiile in care societatea comerciala a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii ce nu sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile.

In fapt, in data de 2005, S.C. X S.R.L. Braila a incheiat Contractul de inchiriere nr._/2005 cu persoanele fizice _ si _ avand ca obiect inchirierea imobilului din Braila, str._ nr._, prin care, la pct.2.3, s-a mentionat ca spatiul va fi folosit de catre locatar in scopul inchirierii de spatii comerciale sau pentru alte activitati, iar la pct.4.1 ca locatarul, respectiv S.C. X S.R.L. Braila, are ca obligatii contractuale si sa foloseasca spatiul inchiriat pentru inchiriere si subinchiriere spatii comerciale si sa-l exploateze ca bun gospodar, respectiv sa execute la timp si in conditii optime, pe cheltuiala proprie, micile reparatii locative, amenajarile necesare interioare si exterioare.

Astfel, in perioada 2007 - 2007, S.C. X S.R.L. Braila a achizitionat bunuri de la diversi furnizori destinate renovarii in regie proprie a spatiului inchiriat conform contractului nr._/2005, inregistrand in contabilitatea societatii comerciale taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii.

In data de 2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala au intocmit la S.C. X S.R.L. Braila Raportul de inspectie fiscala nr._/2007, prin care la pct.1.4.2., cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila, au aratat ca in perioada 2007 - 2007, societatea comerciala a dedus in mod eronat T.V.A. aferenta achizitiilor de bunuri si servicii destinate renovarii spatiului inchiriat, precum si aferenta prestarilor de servicii facturate de furnizori (telefon), in suma de _ lei,

intrucat operatiunile ce urmeaza a se desfasura in spatiul supus renovarii nu sunt operatiuni taxabile.

Astfel, organele de inspectie fiscala, constatand ca agentul economic a incalcat prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nu au admis la deducere T.V.A. in suma de _ lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.141 alin.(2) lit.e), art.145 alin.(2) lit.a) si art.147 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“Scutiri pentru operatiuni din interiorul țării

ART. 141

...
(2) *Următoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

...
e) arendarea, concesiunea, inchirierea ...

...
Sfera de aplicare a dreptului de deducere
ART. 145

...
(2) *Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operatiuni:*

a) operatiuni taxabile;

...
Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă

...
ART. 147

...
(4) *Achizițiile destinate exclusiv realizării de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operatiuni se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.”*

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. X S.R.L. Braila a inchiriat imobilul din Braila str._ nr._, pe care, potrivit contractului nr._/2005, se obliga sa-l foloseasca pentru inchiriere si subinchiriere spatii comerciale, si ca, in scopul renovarii, in regie proprie a spatiului inchiriat a achizitionat, in perioada 2007 - 2007, bunuri de la diversi furnizori, inregistrand in contabilitate taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta acestora in suma de _ lei.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, atat timp cat S.C. X S.R.L. Braila va folosi spatiul pentru realizarea de operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, respectiv inchiriere spatii comerciale, si avand in vedere ca potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor numai daca acestea sunt destinate realizarii de

operatiuni taxabile, in mod corect si legal organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de _ lei.

Pe cale de consecinta, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Braila pentru suma de _ lei cu titlu de T.V.A. stabilita suplimentar inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2007 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2007, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a **se respinge** ca atare.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei precum ca daca ar fi inchiriat spatiul emitand factura de inchiriere purtatoare de T.V.A. catre un tert, atunci taxa pe valoarea adaugata nu ar fi fost deductibila intrucat operatiunea de inchiriere este scutita de T.V.A., deoarece, taxa pe valoarea adaugata inscrisa de S.C. X S.R.L. Braila pe o factura emisa catre un tert este T.V.A. colectata si nicidecum T.V.A. deductibila, pentru a se intelege ca societatea comerciala ar fi avut drept de deducere a acestei taxe. Mai mult, in aceasta situatie, conform art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe o factura presupune obligativitatea persoanei care a emis factura la plata acestei taxe, chiar daca operatiunea pentru care s-a emis factura este o operatiune scutita de taxa.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca S.C. X S.R.L. Braila este intr-o eroare de interpretare a dispozitiilor art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, atunci cand considera ca achizitionarea materialelor necesare imbunatatirilor fiind o operatiune taxabila, ar avea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii, deoarece, potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, pentru ca S.C. X S.R.L. Braila sa poata beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate, trebuie ca aceasta sa realizeze venituri din operatiuni taxabile, respectiv venituri din operatiuni supuse taxei pe valoarea adaugata. Astfel, avand in vedere ca societatea comerciala, conform contractului nr._/2005, va obtine venituri din inchirierea spatiului situat in Braila str._ nr._, si ca inchirierea este, potrivit prevederilor art.141 lin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, o operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata, adica pentru veniturile obtinute din inchirierea spatiului respectiv societatea comerciala nu va colecta taxa pe valoarea adaugata, aceasta nu are nici drept de deducere a taxei aferenta achizitiilor efectuate in vederea obtinerii acestor venituri.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila, cu sediul in Braila str._ nr._, in contradictoriu cu M.F.P., A.N.A.F., D.G.F.P. Judetul Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru suma totala de _ lei cu titlu de T.V.A.

stabilita suplimentar, inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/_/2007, emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, potrivit art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,