

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.33 din 18.03.2010 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in BM,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr...../11.02.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de
catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../10.02.2010
asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice sub nr...../11.02.2010.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere
privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia
fiscala nr...../24.11.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in
baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 24.11.2009 si are
ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata
respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207
alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de
procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de
art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este
investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anularea
actelor administrative fiscale atacate si rambursarea taxei pe valoarea
adaugata in suma de lei, motivand urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata refuzata la rambursare a rezultat
din activitatea de investitii intr-un imobil proprietatea unuia dintre
asociati, transmis spre folosinta temporara si gratuita societatii, care
urma sa desfasoare in acest spatiu activitatea de cofetarie-patiserie,
conform obiectului de activitate.

In urma aportului pecuniar adus de catre asociati a fost demarata activitatea de construire si reabilitare a acestui imobil in baza autorizatiei de construire nr..../16.04.2009 emisa de Primaria BM pe numele ambelor persoane, proprietar si comodatari.

SC X SRL sustine ca in speta sunt aplicabile prevederile art.134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, conform carora faptul generator al taxei pe valoarea adaugata intervine la data prestarii serviciului sau a livrarii bunurilor mobile sau imobile si ale art.145 alin.(3) din acelasi act normativ potrivit carora dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru bunurile si serviciile utilizate este conditionat de utilizarea acestora in folosul operatiunilor sale taxabile.

De asemenea, contestatoarea afirma ca nu exista nici o prevedere legala care sa interzica rambursarea taxei pe valoarea adaugata in cazul investitiilor in imobilul inchiriat sau primit in folosinta gratuita.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.11.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale efectuate a fost inspectie fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de lei aferenta perioadei fiscale 01.05.2009-30.09.2009, conform decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice BM sub nr..../21.10.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J...../2009, are ca obiect principal de activitate "Comert cu amanuntul al painii, produselor de patiserie si produselor zaharoase, in magazinele specializate" cod CAEN 4724 si este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 21.04.2009.

In perioada verificata, societatea nu a desfasurat activitati economice.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din lucrari de construire pentru "reabilitare, extindere bar si locuinta, pentru amenajare cafenea, cofetarie si pensiune" la imobilul situat in BM.

In perioada 01.05.2009-30.09.2009 societatea a inregistrat in contul 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" suma de lei, reprezentand contravaloarea lucrarilor de modernizare la imobilul situat in BM, imobil aflat in proprietatea persoanelor fizice CL si CG.

SC X SRL a prezentat autorizatia de construire nr.../16.04.2009 eliberata de Primaria BM pe numele celor doua persoane in proprietatea carora se afla imobilul asupra caruia se executa lucrarile de modernizare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a efectuat lucrari de natura investitiilor asupra unui imobil care nu se afla in proprietatea societatii.

Conform art.134¹ alin.(1) pct.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, faptul generator intervine la data livrarii bunurilor (...), cu exceptiile prevazute in prezentul capitol, "pentru livrarile de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt indeplinite formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator".

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala nu au aprobat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.11.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../24.11.2009 prin care organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita prin decizia de impunere nr...../24.11.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice B M sub nr...../21.10.2009 rambursarea soldului sumei negative a taxei pe

valoarea adaugata de lei aferenta perioadei 01.05.2009 - 30.09.2009.

In perioada verificata, societatea nu a desfasurat activitati economice.

SC X SRL a inregistrat, in perioada 01.05.2009 - 30.09.2009, in contul 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" suma de lei din facturi fiscale emise de SC S SRL si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Suma de lei, inscrisa in facturile in speta reprezinta contravaloarea lucrarilor de constructie pentru "reabilitare, extindere bar si locuinta pentru amenajare cafenea, cofetarie si pensiune" efectuate la imobilului situat in BM, aflat in proprietatea persoanelor fizice CL si C G.

Contestatoarea a prezentat autorizatia de construire nr...../16.04.2009 eliberata de Primaria municipiului BM, pe numele persoanelor fizice CL si CG, in a carei proprietate se afla imobilul asupra caruia au fost executate lucrarile de modernizare.

Organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, intrucat lucrarile de investitii au fost efectuate de catre SC X SRL la un imobil care nu se afla in proprietatea sa.

In drept, art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

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

a) operatiuni taxabile."

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor de investitii efectuate de SC X SRL la imobilul din BM, nu este deductibila intrucat acestea nu au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Avand in vedere ca autorizatia de construire nr..../16.04.2009 a fost eliberata pe numele persoanelor fizice CL si C G, SC X SRL nu putea sa inregistreze in evidenta contabila cheltuieli de natura investitiilor aferente unui imobil asupra caruia nu este proprietar, conform art.134¹ alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, care prevede:

"Pentru livrarile de bunuri imobile, faptul generator intervine la data la care sunt indeplinite formalitatile legale pentru

transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator", prin urmare se retine ca SC X SRL nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei rezultata din activitatea de construire si reabilitare a imobilului in speta intrucat in acel spatiu urmeaza sa isi desfasoare activitatea de cofetarie patiserie conform obiectului de activitate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece autorizatia de construire nr...../16.04.2009 a fost eliberata pentru "reabilitare si extindere bar si locuinta pentru amenajare cafenea, cofetarie si pensiune" iar obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta "Comert cu amanuntul al painii, produselor de patiserie si produselor zaharoase, in magazine specializate" cod CAEN 4724 si nicidecum bar, cafenea sau pensiune.

In concluzie, pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal in B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR