

D E C I Z I E nr. 251/146 din 30.06.2005

I. Prin contestatia formulata petentul contesta urmatoarele obligatii fiscale:

- TVA
- dobanzi la TVA
- penalitati de intarziere
- TVA respinsa la rambursare

1) Cu privire la TVA aferenta spatiului inchiriat in suma de (...) lei, a dobanzilor aferente in suma de (...) lei si a penalitatilor de intarziere in suma de (...) lei.

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Societatea a evidentiat in perioada 01.08.2003 - 30.06.2004 TVA solicitata la rambursare in suma de (...) lei aferenta facturilor emise de catre (...) pentru chirie spatiu si pentru serviciile aferente folosirii imobilului inchiriat in baza contractului nr. 156/2002.

Organele de control au considerat gresit ca imobilul a fost inchiriat numai pentru administratorul societatii care nu are calitatea de angajat. In realitate imobilul a fost inchiriat pentru nevoile societatii putand fi folosit pentru locuinta, intalniri de afacere, odihna etc.

Din moment ce suma de (...) lei reprezentand TVA a fost in mod gresit respinsa de la rambursare pe cale de consecinta nu pot fi datorate dobanzi si penalitati.

2) Cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de (...) lei

Prin actul de control a fost respinsa la rambursare, considerandu-se in mod gresit ca aceasta suma ar fi neexigibila pana la majorarea valorii din autorizatia de constructie si inregistrarea acestei valori in debitul contului 212.01 Constructii fabrica.

Societatea a respectat prevederile Legii nr. 50/1991.republicata privind existenta autorizatiei de constructie. Toate consecintele ce decurg din emiterea autorizatiei de constructie, completarea si respectarea acesteia sunt de competenta Inspectiei de stat in Constructii. Nici Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si nici O.G. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala nu conditioneaza rambursarea TVA facand trimitere la dispozitiile Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executarii constructiilor.

In speta conditiile de rambursare a TVA aferente constructiei fabricii sunt indeplinite, TVA fiind evidentiata in facturi si documente de plata emise legal, iar imobilul fiind edificat in baza unei autorizatii de constructie emisa de autoritatea competenta.

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr.(...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala si a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...) cu privire la cele contestate de petent organele de control au constatat urmatoarele:

1) Cu privire la TVA aferenta spatiului inchiriat in suma de (...) lei, a dobanzilor aferente in suma de (...) lei si a penalitatilor de intarziere in suma de (...) lei.

In perioada verificata 01.08.2003 - 30.06.2004 S.C. (...) evidentiaza TVA solicitata la rambursare in suma de (...) lei aferenta facturilor emise de catre S.C. (...) pentru chirie spatiu

si pentru serviciile aferente folosirii imobilului inchiriat in baza contractului nr. 156/2002, pentru administratorul care nu are calitatea de angajat al societatii si in conditiile in care in aceasta perioada S.C. (...) S.R.L inregistreaza pierdere.

Deoarece societatea a beneficiat in mod eronat de rambursarea acestor sume conform prevederilor art. 114 alin. 1), coroborate cu ale art. 115 alin. 1) si ale art. 120 alin. 1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala societatea datoreaza:

-dobanzi la TVA

-penalitati de intarziere

2) Cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de

Urmare a solicitarii adresate primariei Lugoj, societatii I se elibereaza Autorizatia de constructie nr. nr. (...) /30.06.2004 pentru "construirea spatii de productie profil textil, spatii administrative si imprejmuire in valoare de (...) lei. La data de 02.11.2004 se incheie procesul verbal de receptie la terminarea lucrarilor fara a indica valoarea lucrarilor de constructii montaj (insotit de anexa cu lucrarile neterminate la data receptiei cu termen de finalizare 30.11.2004) iar in contabilitatea societatii este inregistrata in debitul contului 212.01 Constructii fabrici" suma de (...) lei cu TVA aferenta de (...) lei.

Din balanta de verificare reiese ca la data de 31.12.2004 societatea a efectuat investitii in curs care nu sunt inca receptionate, soldul contului 231.10 "Imobilizari in curs corporale Fabrica noua" este de (...) lei.

Fata de suma solicitata organele de control au admis la rambursare numai TVA in suma de (...) lei ce reprezinta nivelul TVA aferenta investitiilor receptionate la data de 31.12.2004, diferenta de (...) lei fiind respinsa la rambursare intrucat este neexigibila pentru societate pana la majorarea valorii din Autorizatia de constructie..

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de constestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr.(...), organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca prin contestatia formulata, reprezentantul legal al societatii contesta urmatoarele obligatii fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala:

-TVA

-dobanzi la TVA

-penalitati de intarziere

-TVA respinsa la rambursare

1) Cu privire la TVA aferenta spatiului inchiriat in suma de (...) lei, a dobanzilor aferente in suma de (...) lei si a penalitatilor de intarziere in suma de (...) lei.

Societatea a incheiat cu S.C. (...) pe perioada verificata 01.08.2003 - 30.06.2004 contractul de inchiriere nr. (...) in care la cap. 2 art. 4 se stipuleaza urmatoarele:

"Obiectul contractului il reprezinta inchirierea unei locuinte de servicii, str. Fagilor nr. 5/4 pentru numitii Hans - Joachim Nickel, Renate Nickel, proprietatea locatorului si acordarea drepturilor de folosinta asupra accesului pana la spatiul inchiriat.

"Locatarul va folosi spatiul doar pentru locuinta de servicii. Destinatia se poate modifica de catre locatar cu acordul locatorului."

S.C. (...) S.R.L. evidentiaza si solicitata la rambursare TVA in suma de (...) lei aferenta facturilor emise de catre S.C. (...) S.R.L. Lugoj pentru chirie spatiu si pentru serviciile aferente folosirii imobilului inchiriat in baza contractului mentionat mai sus.

Organul investit cu solutionarea contestatiei constata ca imobilul a fost inchiriat d-nului (...), administrator al societatii, in conditiile in care in aceasta perioada societatea inregistreaza pierdere contabila si fiscala.

Societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 21 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate an scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative an vigoare.

“(2) Sunt cheltuieli efectuate an scopul realizarii de venituri si:

e) cheltuielile de transport si cazare an tara si an strainatate efectuate de catre salariati si administratori, an cazul an care contribuabilul realizeaza profit an exercitiul curent si/sau din anii precedenti;”

De retinut ca societatea nu contesta obligatiile fiscale ce constau in impozitul pe profit, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente stabilite suplimentar de catre organele de control pentru cheltuielile facturate de catre S.C. (...).

Cheltuielile pentru chirie spatiu si pentru serviciile aferente folosirii imobilului inchiriat de S.C. (...) nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile astfel ca societatea a incalcat prevederile art. 145 alin. 3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii an folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila anregistrata 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 ai fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ai fie prestate de o alta persoana impozabila;”

Organele de control au procedat legal la stabilirea ca nedeductibila fiscal a sumei de (...) lei reprezentand TVA aferenta facturilor emise de catre S.C. (...) pentru chirie spatiu si pentru serviciile aferente folosirii imobilului inchiriat in baza contractului nr. (...)

Deoarece societatea a beneficiat in mod eronat de rambursarea acestor sume, conform prevederilor art. 114 alin. 1) coroborate cu ale art. 115 alin. 1) si ale art. 120 alin. 1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

“Art. 114 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de antarziere.

Art. 115 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, ancepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art. 120 (1) Plata cu antarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de antarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de antarziere, ancepand cu data de antai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de antarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Avand in vedere reglementarile legale mentionate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru capatul de cerere reprezentand urmatoarele obligatii fiscale:

-TVA

-dobanzi la TVA

-penalitati de intarziere

2) Cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de (...) lei

In vederea construirii de spatii de productie profil textil, spatii administrative si imprejmuire, S.C. (...) a solicitat si a obtinut de la Primaria Lugoj Autorizatia de constructie nr. (...) in valoare de (...) lei.

Din balanta de verificare reiese ca la data de 31.12.2004 societatea a inregistrata in debitul contului 212.01 Constructii fabrici” suma de (...) lei cu TVA aferenta de (...) lei iar in soldul contului 231.10 “Imobilizari in curs corporale “Fabrica noua” investitiile in curs care nu au fost inca receptionate in suma de (...) lei.

Fata de suma solicitata la rambursare, organele de control au admis la rambursare TVA numai in suma de (...) lei ce reprezinta nivelul TVA aferenta investitiilor receptionate la data de 31.12.2004

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) organele de control au respins de la rambursare diferenta de (...)lei intrucat a fost considerata ca neexigibila pentru societate pana la majorarea valorii din Autorizatia de constructie.

Organul investit cu solutionarea contestatiei constata ca nu au fost respectate prevederile OMFP nr. 1304/2004, OMFP nr. 1939/2004 si ANAF transmise prin adresa inregistrata la DGFP Timis sub nr. 11757/04.03.2005 in care se precizeaza obligatia organelor de control de a consemna deficienta constatata intr-un “Proces verbal” urmat de intocmirea “Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala”, de intreruperea inspectiei fiscale in conformitate cu art. 199 alin. 2 din OG nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala si de continuarea verificarilor de la data stabilita ca “termen”prin dispozitie.

Avand in vedere cele prezentate urmeaza desfiintarea pct. 3.1.nr. crt. 5 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) din 15.03.2005 emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala si refacerea controlului fiscal cu privire la TVA in suma de (...) lei cu respectarea precizarilor din adresa ANAF nr. 300739/28.02.2005 inregistrata la DGFP Timis sub nr. 11757/04.03.2005.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OMFP nr. 1304/2004, OMFP nr. 1939/2004 si art. 199 alin. 2 din O.G. nr. 92/.2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu art.185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei societatii pentru capatul de cerere reprezentand urmatoarele obligatii fiscale:

-TVA

-dobanzi la TVA

-penalitati de intarziere

2) desfiintarea pct. 3.1.nr. crt. 5 din Decizia de impunere pentru suma de (...) lei reprezentand TVA neexigibila, refacerea controlului fiscal de catre o alta echipa pentru aceeasi perioada si acelasi capat de cerere cu aplicarea procedurii de lucru stabilita prin adresa ANAF nr. 300739/28.02.2005.