

## **D E C I Z I A nr.**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in loc.,  
Cod de Inregistrare Fiscala

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP fost sesizat de AFP prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in loc, ap.INCAPERE 2, jud.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFP sub nr.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura si stampila reprezentantului legal al societatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de AFP si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr., unde s-a stabilit TVA nedeductibila in suma de lei pentru perioada 14.05.2007 -, suma ce anuleaza TVA solicitata la rambursare.

Motivele de fapt si de drept ale contestatiei sunt urmatoarele:

- prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de AFP si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. se refuza rambursarea TVA solicitata prin decontul nr. in suma de deoarece societatea nu a avut in vedere prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 “ *Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile.* ” ;

- din Raportul de inspectie fiscala nr. cap.III “Constatarile fiscale” paragraful 2“ *Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare*” depus de societate pentru perioada 01.10.2008 - 31.12.2008 pct.2.1 “*Analiza TVA deductibila*”, rezulta ca TVA

deductibila este aferenta urmatoarelor cheltuieli: “cheltuieli notariale in vederea perfectarii actelor si formalitatilor legale necesare achizitiei de terenuri; cheltuieli cu serviciile de contabilitate; cheltuieli cu studiu de fezabilitate pentru terenurile cumparate; cheltuieli cu onorarii avocati ”;

- aceste servicii societatea era obligata sa le foloseasca in scopul realizarii obiectului de activitate respectiv Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii (Cod CAEN 6810);

- nu este relevanta invocarea art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca achizitiile nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile, deoarece SC SRL din prin realizarea achizitiilor mentionate in paragraful anterior si-a realizat obiectul de activitate;

- in contextul Raportului de inspectie fiscala nr.nu se semnaleaza nici un fel de probleme legate de conducerea operativa a evidentelor contabile ale SC SRL sau de operatiunile derulate.

II. In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- SC SRL din jud. si-a exercitat dreptul de deducere a TVA pentru achizitii de terenuri si servicii care nu au fost destinate in folosul opratiunilor taxabile, dupa cum urmeaza:

- cheltuieli notariale in vederea perfectarii actelor si formalitatilor legale necesare achizitiei de terenuri;

- cheltuieli cu serviciile de contabilitate;

- cheltuieli cu studiu de fezabilitate pentru terenurile cumparate;

- cheltuieli cu onorarii avocati.

TVA in suma de lei, aferenta achizitiilor efectuate societatea nu are dreptul la deducere si rambursare in opinia organelor de inspectie fiscala deoarece:

- la data desfasurarii inspectiei fiscale nu se cunoaste cu certitudine destinatia achizitiilor efectuate;

- in conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile;

- pentru ca societatea nu a depus notificare cu privire la optiunea de taxare a operatiunilor ce urmeaza sa se efectueze cu terenurile achizitionate, conform art.141 alin.(2) lit.e) si f) - constructia de locuinte pentru vanzare sau inchiriere.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

Prin contestatia formulata SC SRL din Sanandrei solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de AFP si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr., unde s-a stabilit TVA nedeductibila in suma de lei pentru perioada 14.05.2007 - 31.12.2008, suma ce anuleaza TVA solicitata la rambursare.

Fata de aceste argumente organul de solutionare a contestatiei face urmatoarele precizari:

1. Referitor la TVA dedusa de societate in suma de lei.

SC SRL din Sanandrei jud. a achizitionat active corporale fixe in speta terenuri si a efectuat cheltuieli legate de aceste achizitii pentru care a dedus TVA in suma de lei (anexa nr.9 la Raportul de inspectie fiscala), dupa cum urmeaza:

- cheltuieli notariale in vederea perfectarii actelor si formalitatilor legale necesare achizitiei de terenuri, TVA in suma de lei;
- cheltuieli cu studiu de fezabilitate pentru terenurile cumparate, TVA in suma de lei;
- cheltuieli cu asistenta juridica, TVA in suma de lei;
- cheltuieli cu onorariu contract de vanzare - cumparare, TVA in suma de lei.

Total TVA dedusa lei.

Din suma solicitata la rambursare, suma de lei reprezinta TVA aferenta achizitionarii unor active corporale fixe, in speta terenuri, asa cum au fost prezentate anterior.

Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca jurnalul de cumparari nu contine o coloana distincta privind achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, asa cum prevede Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal art.147 alin.(5): *“Achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, (...), se evidentiaza intr-o coloana distincta din*

*jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata ” .*

Pana la data incheierii inspectiei fiscale societatea nu si-a exprimat optiunea de taxare a oricareia din operatiunile scutite de taxa prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) si/sau f) din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare unde sunt prevazute:

*“Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa lit.e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile (...); lit.f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil.”*

Optiunea de taxare este reglementata de:

- prevederile art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal *“Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin.(2) lit.e) si f), in conditiile stabilite prin norme ” ;*

- pct.38 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se va notifica organelor fiscale competente pe formularele *“ Notificare privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin.(2) lit e) si f) ”* prezentate in anexa 1 (pentru inchiriere) si anexa 3 (pentru vanzare).

Din documentele prezentate organelor de inspectie fiscala nu rezulta destinatia (inchiriere sau vanzare) a terenurilor achizitionate, ca atare societatea nu are dreptul la deducerea TVA in suma de lei.

Bunurile achizitionate nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile in perioada verificata si ca atare societatea nu avea dreptul la deducerea TVA aferenta achizitiei terenului si a prestarilor de servicii legate de aceasta achizitie asa cum prevede Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal la art.145 alin.(2) lit.a) *”Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile. ” .*

Avand in vedere cele de mai sus suma de lei, ce reprezinta TVA aferenta achizitionarii unor active corporale fixe in speta terenuri, este nedeductibila fiscal si implicit va diminua TVA solicitata la rambursare, drept pentru care se va respinge contestatia ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la TVA dedusa de societate in suma de lei.

SC SRL a mai efectuat achizitii pentru care a dedus TVA in suma de lei dupa cum urmeaza:

- achizitii stampile, TVA in suma de lei;
- servicii de contabilitate, TVA in suma de lei;

- cheltuieli cu registrul unic de control si registrul de evidenta fiscala TVA in suma de lei.

Total TVA dedusa lei.

Avand in vedere ca fara aceste bunuri si servicii achizitionate functionarea societatii nu este posibila, pentru TVA dedusa in suma de lei petenta are dreptul la deducere, fiind vorba despre :

- evidenta contabila intocmita de SC SRL (in baza contractului de prestari servicii si a documentelor de decontare);

- registrul unic de control fiind obligatoriu conform prevederilor Legii nr.252/2003 art.7, lit.a) si b) si art.8;

- registrul de evidenta fiscala fiind obligatoriu conform prevederilor pct.15 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004;

- cheltuieli cu stampila societatii.

Ca urmare a celor de mai sus se admite contestatia pentru suma de lei, ce reprezinta TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru functionarea societatii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. , in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

## **D E C I D E :**

1) Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de lei, TVA nedeductibila fiscal.

2) Admiterea contestatiei pentru suma de lei, TVA pentru care societatea are dreptul la deducere.

3) Prezenta decizie se comunica :

- SC SRL;

- AFP - cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.















































