



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 14/2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală ... asupra contestatiei nr. ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., str. ..., nr. ..., judetul ..., inregistrata la O.R.C. ... sub nr. ..., avand C.U.I. ..., fiind reprezentata de domnul ..., in calitate de administrator.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de ..., a Raportului de inspectie fiscala nr. ... incheiat in data de ..., emise de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală ..., pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termen legal prevazut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 republicata, poarta semnatura titularului dreptului procesual, precum si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petenta contesta Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de ..., a Raportului de inspectie fiscala nr. ... incheiat in data de ..., emise de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ..., prin care s-au calculat obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente acestora, din care contestata suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente acestora.

In urma controlului a fost identificata o pierdere fiscala pentru anul fiscal ... in suma de ... lei, adica mai putin cu ... lei fata de pierderea determinata de societatea contestatoare, suma mentionata constituind cheltuieli de intretinere si administrare a spatiului detinut de societatea comerciala in "...". Desi art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, prevede modalitatea de calcul a impozitului pe profit, iar pe de alta parte art. 48 din Normele metodologice de punere in aplicare a Legii nr. 571/2003, prevede conditiile de deductibilitate pentru cheltuieli cu intretinerea si administrarea unor spatii detinute, in cazul de fata pentru spatiul "..." erau indeplinite la data inspectiei fiscale dispozitiile art. 21 alin. 4 lit. m, din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, unde se prevad ce cheltuieli de prestari de servicii nu sunt deductibile. Potrivit art. 2 din Legea nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor si protectia persoanelor, contractul de prestari servicii de paza pentru spatii detinute de societati comerciale, constituie o obligatie legala si prin urmare aceasta cheltuiala se justifica in temeiul legii.

Pentru taxa pe valoarea adaugata in quantum de ... lei si a majorarilor de intarziere de ... lei petentul considera ca aceste sume trebuiau compensate din oficiu din taxa pe valoarea adaugata de rambursat in quantum de ... lei, conform art. 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de cele mentionate mai sus petenta solicita anulara debitului stabilit suplimentar de catre organul de control in suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente acestora.

II. Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de ..., emisa de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ..., prin care s-au calculat obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente acestora, din care contestata suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente acestora.

Fata de evidenta contabila a societatii, organul de inspectie fiscala a determinat taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, prin ajustarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta lucrarilor de modernizare aferente cladirilor vandute, conform art. 149 si art. 161 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal. Pentru taxa pe valoarea adaugata constatata suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Societatea comerciala ... S.R.L. a achizitionat un spatiu comercial in "...", pentru care au fost incheiate contracte cu Filiala de Distributie si Furnizare a Energiei Electrice - ... (pentru consumul de energie electrica), cu Compania de Securitate ... S.A. (pentru serviciile de paza) si cu Asociatiei de Proprietari nr. ... Sector ... (pentru consumul de apa). Pentru perioada ... - ..., organul de inspectie fiscala a considerat cheltuielile cu intretinerea si administrarea spatiului "...", ca o cheltuiala care nu a dus la realizarea de venituri, intrucat nu a fost valorificat din punct de vedere economic, in consecinta a fost calculat impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si majorari aferente in suma de ... lei.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei, organul de inspectie fiscala considera ca a procedat in conformitate cu art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, determinand profitul impozabil "ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal", calculand impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari aferente in suma de ... lei. Pentru taxa pe valoarea adaugata calculata suplimentar in suma de ... lei, sa ajustat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta lucrarilor de modernizare aferente cladirilor vandute conform art. 149 si art. 161 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, societatea comerciala nu a optat pentru taxarea operatiunilor.

Avand in vedere cele prezentate mai sus rezulta ca debitele stabilite suplimentar sunt legal datorate si in consecinta se propune respingerea contestatiei.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa analizeze daca suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente acestora este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala desfasurata la societatea comerciala ... S.R.L. din ..., a cuprins perioada ... -

Societatea comerciala ... S.R.L. a achizitionat un spatiu comercial in Complexul comercial "..." in data de ..., conform facturii fiscale nr. ... si a actului de vanzare cumparare autentificat sub numarul .../... de la societatea comerciala ... S.R.L. Acest spatiu nu a fost valorificat din punct de vedere economic, organul de control a procedat in conformitate cu art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, determinand profitul impozabil "ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal", calculand impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari aferente in suma de ... lei, pentru perioada ...-....

Societatea comerciala ... S.R.L. nu a optat pentru taxarea operatiunilor, conform art. 161 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, pentru imobilul "...si ..." astfel organul de inspectie fiscala a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adaugata dedusa aferent modernizarii efectuate la cele doua imobile, in conformitate cu art. 149 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, determinand taxa pe valoarea adaugata suplimentar in suma de ... lei.

Conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- art. 19, art. 141 alin. 2 lit. f) alin. 3, art. 149 si art. 161 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, prevede:

(19) " *Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.*"

(141) " *Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii..... livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este constructia, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi sau a unui teren constructibil. În sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele: 1. teren constructibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe*

care se pot executa constructii, conform legislatiei în vigoare; 2. constructie înseamna orice structura fixata în sau pe pamânt; 3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta înseamna livrarea efectuata cel târziu pâna la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, în urma transformarii; 4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel încât structura, natura ori destinatia sa au fost modificate sau, în absenta acestor modificari, daca costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii;..... Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e), f), în conditiile stabilite prin norme."

(149) " Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital (1) În sensul prezentului articol: a) bunurile de capital reprezinta toate activele corporale fixe, definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, precum si operatiunile de constructie, transformare sau modernizare a activelor corporale fixe, exclusiv reparatiile sau lucrarile de întretinere a acestor active, chiar în conditiile în care astfel de operatiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispozitia unei alte persoane;..... taxa deductibila aferent bunurilor de capital reprezinta taxa achitata sau datorata, aferent oricarei operatiuni legate de achizitia, fabricarea, constructia, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitata sau datorata, aferent repararii ori întretinerii acestor bunuri sau cea aferent achizitiei pieselor de schimb destinate repararii ori întretinerii bunurilor de capital. (2) Taxa deductibila aferent bunurilor de capital, în conditiile în care nu se aplica regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine, se ajusteaza, în situatiile prevzute la alin. (4) lit. a) - d): a) pe o perioad de 5 ani, pentru bunurile de capital achizitionate sau fabricate, altele decât cele prevzute la lit. b) pe o perioad de 20 de ani, pentru constructia sau achizitia unui bun imobil, precum si pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, daca valoarea fiecarei transformari sau modernizari este de cel putin 20% din valoarea total a bunului imobil astfel transformat sau modernizat. (3) Perioada de ajustare începe: a) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziionate sau fabricate, pentru bunurile de capital mentionate la alin. (2) lit. a), achizitionate sau fabricate, de la data aderarii; b) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite prima data, pentru bunurile de capital prevzute la alin. (2) lit. b), care sunt construite, si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata înainte de data aderarii, daca anul primei utilizari este anul

aderarii sau un alt an ulterior anului aderarii; c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achizitionate, pentru bunurile de capital prevazute la alin. (2) lit. b), care sunt achizitionate, si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platit sau datorat înainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpător s-au îndeplinit în anul aderarii sau într-un an ulterior anului aderarii; d) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite pentru prima dată după transformare sau modernizare, pentru transformările sau modernizările bunurilor de capital prevzute la alin. (2) lit. b), a caror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil transformat sau modernizat, si se efectueaza pentru suma taxei deductibile aferente transformării sau modernizării, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformări sau modernizării, platit ori datorat înainte de data aderarii, dacă anul primei utilizări după transformare sau modernizare este anul aderarii sau un an ulterior aderarii. (4) Ajustarea taxei deductibile prevzute la alin. (1) lit. d) se efectuează: a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: 1. integral sau partial, pentru alte scopuri decât activitățile economice; 2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei; 3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială; b) în cazurile în care apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse; c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau partial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă. În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv; d) în situația în care bunul de capital îi încetează existența, cu excepția cazurilor în care se dovedește că respectivul bun de capital a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă; e) în cazurile prevzute la art. 138. (5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel: a) pentru cazurile prevzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevzute la alin. (2). Ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare ramasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situația în care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevzut la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedus inițial; b) pentru cazul prevzut la alin. (4) lit. b), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevzute la alin. (2), pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedus inițial, pentru fiecare an în care apar modificări ale elementelor taxei deduse; c) pentru cazurile prevzute la alin. (4) lit. c) și

d), ajustarea se efectueaza o singura dat pentru întreaga perioada de ajustare ramas, incluzând anul în care apare obligatia ajustarii, si este de pâna la o cincime sau, dup caz, o douzecime pe an, astfel: 1. din valoarea taxei nededuse pâna la momentul ajustarii, pentru cazurile prevzute la alin. (4) lit. c); 2. din valoarea taxei deduse initial, pentru cazurile prevzute la alin. (4) lit. d); d) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. e), ajustarea se efectueaza atunci când apar situatiile enumerate la art. 138, conform procedurii prevzute în norme. (6) Persoana impozabila trebuie s pstreze o situaie a bunurilor de capital care fac obiectul ajustrii taxei deductibile, care s permit controlul taxei deductibile i al ajustrilor efectuate. Aceast situaie trebuie pstrat pe o perioad care începe în momentul la care taxa aferent achiziiei bunului de capital devine exigibil i se încheie la 5 ani dup expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte înregistrri, documente i jurnale privind bunurile de capital trebuie pstrate pentru aceeași perioad. (7) Prevederile prezentului articol nu se aplica în cazul în care suma care ar rezulta ca urmare a ajustarilor este neglijabila, conform prevederilor din norme.”

- art. 116 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede: “ Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dup caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunztor. Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constata existenta unor creante reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adugat fara optiune de rambursare.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art. 116 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 19, art. 141 alin. 2 lit. f) alin. 3, art. 149 si art. 161 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, coroborat cu art. 216 si art. 70 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neantemeiata legal a contestatiei nr. ...din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand:
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

DIRECTOR EXECUTIV,