

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulată de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. /08.12.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr. /ad/08.12.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /08.12.2010 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul în, jud. Arad

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. /02.12.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /08.12.2010 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. /27.10.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad solicitând anularea acesteia în ceea ce privește suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentanta legală a societății, d-na., în calitate de împuternicit și poartă ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. /27.10.2010 întocmită de organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad și solicită anularea acesteia pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- obiectul facturilor seria ... nr. .../01.06.2010 și seria ... nr./01.07.2010 o reprezintă chiria pentru închirierea de spații pentru desfășurarea activității;

- societatea deține la data formulării contestației o fotocopie a facturii inițiale, pe care este aplicată ștampila prestatorului și se menționează că este duplicat și că înlocuiește factura inițială;

- precizează că spațiul închiriat situat în Arad str. a fost utilizat de societatea petentă ca „spațiu de depozitare pentru materia primă necesară desfășurării activității de producție știut fiind că în activitatea noastră relocarea materiei prime nu poate fi realizată pentru comenzile în lucru care sunt pregătite, croite etc pentru fluxul de producție (...);

- inspectorii fiscali nu au ținut cont de dispozițiile imperative ale art. 65 Cod procedură fiscală, petenta referitor la prezentarea stării de fapt reale solicitând „a se ține cont că în unul din spații erau depozitate materii prime fără de care activitatea de producție nu ar fi putut fi realizată” și în consecință spațiul situat în Arad este destinat operațiunilor taxabile;

- citează dispozițiile art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal față de care consideră că a procedat corect la deducerea taxei pe valoarea adăugată aferente facturilor seria ... nr./01.06.2010 și seria nr. .../01.07.2010 emise de SC D SRL;

- solicită anularea majorărilor de întârziere stabilite în sarcina sa pentru considerentele prezentate mai sus.

II. Verificarea societății comerciale X S.R.L. s-a făcut urmare depunerii deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control ulterior, aferente lunilor ianuarie, martie, mai, iunie și iulie 2010, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad.

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat următoarele:

- societatea verificată și-a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei aferentă facturilor seria nr. .../01.06.2010 și seria .. nr. .../01.07.2010 emise de SC D SRL, înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă în baza unei copii, încalcându-se astfel prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 46 alin. (1) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- societatea petentă a dedus în lunile iunie și iulie 2010 taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor de chirie spațiu productiv emise de către G SA, pentru spațiul situat în Arad jud. Arad, deducând totodată în lunile iunie și iulie 2010 taxa pe valoarea adăugată aferentă și pentru facturile de chirie spațiu productiv emise de către SC D SRL, pentru spațiul situat în Arad str.

- societatea deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei

Înscrisă în facturile fiscale seria ... nr. ../01.06.2010 și seria ... nr. ../01.07.2010 emise de SC D SRL reprezentând chirie spațiu productiv situat în Arad str. pentru lunile iunie și iulie 2010 spațiu pentru care împuternicita societății declară în nota explicativă că, „Din cauza clauzelor contractuale din contractul de chirie cu SC D, am fost obligați să respectăm preavizul de 60 de zile la încetarea contractului, în consecință SC D a tăiat facturi de chirie până în 17.07.2010 indiferent de faptul că noi nu am mai desfășurat acolo.”, astfel că acest spațiu nu a fost utilizată în scopul realizării de operațiuni taxabile;

- conform prevederilor art. 145 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, suma de lei a fost respinsă de la rambursare.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în Arad, str....., jud. Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/.../...., are cod unic de înregistrare, atribut fiscal RO, cont bancar deschis la Banca Română pentru Dezvoltare cont, și are ca obiect principal de activitate „...” – cod CAEN

IV. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă, documentele depuse la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit în sarcina petentei suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente.

În fapt, societatea petentă a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei înscrisă în facturile fiscale seria ... nr. ../01.06.2010 și seria ARVFW nr. ../01.07.2010 emise de SC ... SRL reprezentând chirie – locație spațiu productiv din Arad, str. ..., jud. Arad, pentru lunile iunie și iulie 2010.

Pentru acest spațiu, împuternicita societății a declarat în nota explicativă că „Din cauza clauzelor contractuale din contractul de chirie cu SC D, am fost obligați să respectăm preavizul de 60 de zile la încetarea contractului, în consecință SC D a tăiat facturi de chirie până în 17.07.2010 indiferent de faptul că noi nu am mai desfășurat acolo.”

În drept, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“**ART. 145**

(1) *Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.*

(2) *Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă*

achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;"

În raport de aceste prevederi legale se reține că, deducerea taxei se aplică pentru taxa pe valoarea adăugată achitată sau datorată pentru toate achizițiile interne, intracomunitare și importurile de bunuri, precum și pentru toate serviciile ce sunt într-un fel sau altul utilizate în cursul sau în vederea exercitării activității economice (taxabile) a persoanei impozabile.

Referitor la utilitatea închirierii spațiului productiv din Arad, str., jud. Arad, pentru lunile iunie și iulie 2010, pentru care a fost achitată chiria în sumă de lei cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei, în nota explicativă împuternicita societății declarând că „Din cauza clauzelor contractuale din contractul de chirie cu SC D, am fost obligați să respectăm preavizul de 60 de zile la încetarea contractului, în consecință SC D a tăiat facturi de chirie până în 17.07.2010 indiferent de faptul că noi nu am mai desfășurat acolo.”

În contestația depusă, societatea consideră că raționamentul în baza căruia a fost respinsă la rambursare suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă chiriei pentru spațiul din Arad, str., jud. Arad, este eronat deoarece „spațiul (...) a fost utilizat de către societatea noastră ca spațiu de depozitare pentru materia primă necesară desfășurării activității de producție (...)” susțineri care contrazic cele afirmate de împuternicita societății în Nota explicativă.

În fapt, nici în timpul controlului și nici la dosarul contestației, societatea petentă nu a prezentat documente din care să rezulte că în spațiul din Arad, str., jud. Arad, societatea depozitează în lunile iunie și iulie 2010 materii prime și materiale, așa cum susține în contestație.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, cu adresa nr./08.12.2010, în temeiul prevederilor în temeiul prevederilor art. 7 și art. 206 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură fiscală, republicat, care dispune:

" Art. 206

Forma și conținutul contestației

– *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

(...)

d) ***dovezile pe care se întemeiază; (...)***"

în considerarea art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat, unde se precizează expres că:

"ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) ***Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...)***»

în vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Generală a

Finanțelor Publice a județului Arad și ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedura fiscală, republicat, se precizează expres ca:

"[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

a solicitat societății petente, ca în termen de 5 zile de primirea adresei, să completeze dosarul cauzei cu orice alte dovezi de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, republicat, din care să rezulte că spațiul situat în Arad, a fost utilizat de petentă conform celor precizate de aceasta în contestația formulată (documente justificative de intrare – ieșire a materiilor prime, a materialelor și a altor bunuri în spațiu, note de intrare – recepție etc.).

Societatea petentă a primit adresa mai sus citată la data de 12.01.2011 conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei în original, dar nu a prezentat niciun document din care să rezulte că în spațiul din Arad, str., jud. Arad, societatea a depozitat în lunile iunie și iulie 2010 materii prime și materiale, așa cum susține în contestație; prezentarea în probațiune de către petentă cu adresa nr. .../17.01.2011, înregistrată la D.G.F.P. a jud. Arad sub nr. .../20.01.2011, a fotocopiilor facturilor seria ... nr. .../01.06.2010 și seria .. nr. .../01.07.2010 emise de SC D SRL reprezentând chirie – locație spațiu productiv din Arad, str. ..., jud. Arad, pentru lunile iunie și iulie 2010, nefiind suficientă pentru a face dovada realității operațiunilor taxabile desfășurate de petentă în spațiul din Arad, str., jud. Arad, pentru care pretinde exercitarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată aferentă chiriei.

Pe cale de consecință, în baza prevederilor art. 145 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate în folosul operațiunilor sale taxabile coroborat cu prevederile art. 65 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se arată: „(1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*” în condițiile în care, în actul atacat, organele de inspecție fiscală au respectat prevederile alin. 2 din același act normativ:

“(2) *Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.*”, fundamentând constatările pe cele declarate de împuternicita societății, înscrise în nota explicativă, se reține că, în mod corect și legal suma de lei reprezentând taxă pe valoarea a fost respinsă la rambursare, societatea neputând demonstra ca, chiria aferentă spațiului din Arad, str., jud. Arad, este pentru realizarea operațiunilor taxabile, pentru acest capăt de cerere contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Învăderăm că în spețe similare instanțele de judecată au adoptat aceeași soluție (Sentința civilă nr./2010 pronunțată de Tribunalul Arad, irevocabilă).

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilite suplimentar, calculate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./27.10.2010, se reține că stabilirea de accesorii în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, stabilit în sarcina petentei, contestația formulată de petentă urmează a fi respinsă, și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă de lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 145 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 65 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. cu sediul în Arad, str., jud. Arad**, împotriva Deciziei de impunere nr./27.10.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,

...